



**VŠB – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA**  
**Ekonomická fakulta**

**Katedra veřejné ekonomiky**

**Vývoj hospodaření obce v letech 2005 – 2009**

**Development of Financial Management of Municipality in Year  
2005 - 2009**

Student:

Petra Váňová

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Jiří Bečica, Ph.D

Ostrava 2010

### **Prohlášení bakaláře**

Prohlašuji, že jsem celou bakalářskou práci vypracovala samostatně a použila jsem přitom jen uvedené prameny a literaturu.

V Šumperku dne 9. 7. 2010

.....

Podpis bakaláře

# OBSAH

1.	Úvod.....	1
2.	Pravidla hospodaření obcí .....	3
2.1	Rozpočet obce .....	3
2.1.1	Metody sestavování rozpočtu .....	4
2.1.2	Běžný rozpočet .....	5
2.1.3	Kapitálový rozpočet .....	6
2.2.	Rozpočtový proces .....	7
2.2.1	Návrh rozpočtu obce .....	8
2.2.2	Schválení rozpočtu obce.....	9
2.2.3	Plnění rozpočtu obce .....	9
2.2.4	Kontrola rozpočtu obce .....	10
2.3	Rozpočtová skladba.....	11
3.	Vliv rozpočtového určení daní na výši příjmu rozpočtu obce .....	18
3.1.	Příjmy obce .....	18
3.1.1	Vývoj daňových příjmů v letech 1993 - 1995 .....	18
3.1.2	Vývoj daňových příjmů v letech 1996 - 2000 .....	22
3.1.3	Vývoj daňových příjmů od roku 2001 .....	23
3.1.4	Dopady rozpočtového určení daní na příjmy obcí 2001 - 2007 .....	26
3.1.5	Rozpočtové určení daní od roku 2008.....	27
4.	Zhodnocení vývoje rozpočtu obce v letech 2005 - 2009 .....	32
4.1	Město Moravský Beroun .....	32
4.2	Analýza příjmů města v letech 2005 - 2009.....	33
4.2.1	Příjmy města Moravský Beroun v roce 2005 .....	34
4.2.2	Příjmy města Moravský Beroun v roce 2006.....	35
4.2.3	Příjmy města Moravský Beroun v roce 2007 .....	36
4.2.4	Příjmy města Moravský Beroun v roce 2008.....	37
4.2.5	Příjmy města Moravský Beroun v roce 2009 .....	38

4.3	Daňové příjmy města v letech 2005- 2009.....	39
4.3.1	Sdílené daně .....	40
4.3.2	Svěřené daně .....	42
5.	Závěr.....	45

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Seznam tabulek

Seznam schémat

Seznam grafů

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

# 1. ÚVOD

Ekonomický základ obce představuje jednu z nejvýznamnějších a zároveň nezbytných složek obecní samosprávy. Je těžko představitelné, že by se obec mohla svobodně rozvíjet a uspokojovat nejrůznější potřeby svých občanů.

V současné době existuje 6 249 obcí, které vykonávají samosprávu i státní správu. K tomu, aby mohly obce pečovat o všestranný rozvoj svého území, potřeby svých občanů a dostatečně zabezpečovat veřejné statky, musí mít dostatek finančních prostředků. Nejvýznamnější skupinu příjmů územních rozpočtů představují daňové příjmy. Rozhodující část daňových příjmů tvoří podíl na výnosu ze sdílených daní, které závisí především na počtu obyvatel dané obce. Výše daňových příjmů, které plynou do rozpočtu obcí, jsou přerozdělovány na základě zákona o rozpočtovém určení daní.

Problematika rozpočtového určení daní prošla od roku 1993 značným vývojem a je významným faktorem ovlivňujícím stabilitu a finanční nezávislost obce. Rozpočtové určení daní prošlo několika změnami s hlavním cílem dosažení rovnoměrného rozdělování daňových příjmů do rozpočtu obce. V současné době se stále vedou spory o to, jaká část daní by měla plynout do rozpočtu obcí a jaké by mělo být kritérium pro jejich přiřazení jednotlivým obcím. Nespokojení jsou starostové obcí, kterým se zdá tento příjem nedostatečný, naopak ministerstvo musí optimalizovat jeho výši ve vztahu ke státním výdajům.

Cílem bakalářské práce je analyzovat vliv rozpočtového určení daní na výši příjmu rozpočtu obce a zhodnotit, jak ovlivnila změna zákona o rozpočtovém určení daní výši daňových příjmů v rozpočtu města Moravský Beroun.

V první části jsou obecně popisována pravidla hospodaření obce. Obce mají podle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů povinnost sestavovat rozpočet, který je popsán v úvodu této části. Správně sestavený rozpočet představuje základ dobré činnosti obce, a proto je nutné zvolit vhodnou metodu pro jeho sestavení. Dále jsou popisovány zásady, které je nutno dodržovat během rozpočtového procesu. Rozpočtový proces je činnost orgánů obce spojená se sestavením, realizací, plněním a kontrolou rozpočtu.

Dále se práce zaměřuje na problém rozpočtového určení daní z pohledu obce. Důraz je kladen na příjmy obcí, kde jsou stěžejní daňové příjmy obcí a jejich způsob přerozdělení ze státního rozpočtu do rozpočtu obcí na základě zákona o rozpočtovém určení daní. Praktická část spočívá v analýze rozpočtu města Moravský Beroun, se zaměřením především

na celkové příjmy rozpočtu, zejména na třídu daňových příjmů. Jsou zde analyzovány příjmy města Moravský Beroun v letech 2005 – 2009 a následně je zachycen vývoj sdílených a svěřených daní také v tomto období.

Pro vypracování této práce je použita metoda deskripce a obsahová analýza odborné literatury, zákonů a internetových stránek Ministerstva financí, České daňové správy, oficiálních internetových stránek města Moravský Beroun. V praktické části jsou využívány dokumenty a data z Městského úřadu Moravského Berouna a z informačního systému Ministerstva financí ARIS, ze kterých jsou zpracovány podklady pro analýzu příjmů města Moravský Beroun.

## 2. PRAVIDLA HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Obec je základní územní samosprávné společenství občanů a tvoří územní celek, který je vymezen hranicí území obce. Obce pečují o všestranný rozvoj svého území a potřeby svých občanů. Z hlediska hospodaření je důležité, že obec je veřejnoprávní územní korporací, má vlastní majetek. Obec vystupuje v právních vztazích svým jménem a nese odpovědnost z těchto vztahů vyplývajících<sup>1</sup>.

### 2.1 Rozpočet obce

Každá obec musí každoročně sestavovat svůj rozpočet, podle kterého hospodáří. Rozpočet představuje bilanci příjmů a výdajů obce v daném roce. Obsahem rozpočtu jsou tedy příjmy (z vlastního majetku a hospodářské činnosti, výnosy z místních poplatků a daní, dotace z jiných veřejných rozpočtů a Národního fondu obsahující peněžní prostředky z Evropské unie, peněžní dary) a výdaje (závazky na plnění povinností uložených právním řádem, výdaje na vlastní činnost a výkon přenesené státní správy, výdaje na úhradu úvěrů a půjček). Výdaje se člení na běžné (neinvestiční nákupy, neinvestiční převody vlastním organizacím) a kapitálové (investice, nákup cenných papírů, kapitálové převody vlastním organizacím). Výdaje, které musí být poskytnuty na základě právních předpisů, jsou mandatorní výdaje.

Rozpočet obce je finančním plánem, jímž se řídí financování činnosti obce. Rozpočtový rok je shodný s rokem kalendářním. Rozpočet se zpravidla sestavuje jako vyrovnaný. Může být schválen jako přebytkový, jestliže některé příjmy daného roku jsou určeny k využití v následujících letech nebo jsou – li určeny ke splácení jistiny úvěrů z předchozích let.

Rozpočet může být schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit:

- finančními prostředky z minulých let,
- smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí nebo výnosem z prodeje vlastních dluhopisů<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Zákon č.128/ 2000 Sb., o obcích

<sup>2</sup> Zákon č. 250/ 2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů



Obec může zřizovat peněžní fondy bez konkrétního účelu a pro konkrétní účelové použití.

Zdrojem peněžních fondů obce je zejména:

- přebytek hospodaření z minulých let,
- příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce,
- převody z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů.

Obce mají podle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, povinnost sestavovat kromě rozpočtu také rozpočtový výhled. Rozpočtový výhled je pomocným nástrojem obce, který slouží pro střednědobé finanční plánování a sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. Tento rozpočtový výhled je jedním z východisek pro sestavení ročního rozpočtu obce.

### 2.1.1 Metody sestavování rozpočtu

Správně sestavený rozpočet představuje základ dobré činnosti jakékoliv obce, a ovlivňuje rozsah a kvalitu poskytování služeb obyvatelům. K jeho tvorbě je tak nutné přistupovat s maximální pečlivostí, aby bylo zejména zajištěno, že rozpočet bude reálný na své příjmové straně a zajistí naplnění sledovaných cílů na straně výdajové. Splnění těchto podmínek je do značné míry závislé na zvolené metodě rozpočtování.

Nejjednodušší a zřejmě v současné době stále nejběžnější je **metoda přírůstková**. Jde o úpravu rozpočtu z minulého období spočívající v navýšení určitým koeficientem. Ten může v některých položkách vycházet z růstu cenové hladiny (inflace), v jiných třeba z demografických změn (např. počet žáků ve školách). Výhodou této metody je její jednoduchost a tedy i rychlost tvorby rozpočtu.

Nedostatkem tohoto přístupu je, že se implicitně předpokládá, že rozpočet v minulých letech byl zpracován správně. Pokud tomu tak není, chyba, která byla vytvořena, se konzervuje a někdy i zvětšuje. Druhou nevýhodou je, že není posuzována efektivnost jednotlivých realizovaných aktivit. Předpokládá se, že pokud byla aktivita prováděna v minulosti, je nutné ji realizovat i nyní. Slabým místem je i problematické zachycení jednorázových akcí.

Z teoretického hlediska je **přístup nulové základny** nejkomplexnější, protože podrobuje každou činnost, či položku rozpočtu vyčerpávajícímu zkoumání ve vztahu k cílům

a možným postupům, jak jich dosáhnout. V prvním kroku je nutné udělat seznam všech služeb, činností a akcí, které by se měly v rozpočtovém období realizovat. Ke každé z výše uvedených položek je nutné vypočítat náklady a jejich součet představuje celkový objem budoucích výdajů. Může se samozřejmě ukázat, že výdajový nárok je vyšší než disponibilní zdroje dané odhadovanou úrovní příjmů. V tomto případě bude muset obec přistoupit k redukci některých akcí či rozsahu poskytovaných služeb. Z výše uvedeného vyplývá, že oproti přírůstkové metodě je přístup nulové základny podstatně pracnější. Na druhou stranu je však tato tvorba rozpočtu transparentnější a umožňuje zohledňovat jednorázové akce.

V případě některých činností obcí je možné použít tzv. rozpočtování podle výkonu. Jedná se o takové aktivity, u kterých je možné jednoznačně kvantifikovat objem výstupů (např. počet obslužených čtenářů v knihovně, počet důchodců v domě s pečovatelskou službou). V rámci rozpočtování jsou tedy těmto činnostem přiřazeny cílové hodnoty výstupních indikátorů a podle toho jsou alokovány i prostředky. Pokud nejsou cílové hodnoty naplněny, dochází k omezení prostředků.

Zřejmě nejpokročilejším přístupem v **rozpočtování** je využití programů. Struktura rozpočtu není navázána na organizační členění obecního úřadu, ale vychází z hledisek účelnosti. Základem je definování cílů, kterých má být dosaženo. Tyto cíle jsou následně strukturovány podle míry účelnosti, čili podle jejich přínosů pro danou komunitu. Jednotlivým cílům jsou přiřazeny zdroje, které jsou nutné k jejich naplnění. Pokud jsou tedy známy cíle a potřebné zdroje, je možné kalkulovat míry efektivnosti, což není nic jiného než poměr mezi užitky a náklady.

Většina programů je sestavována na období delší než jeden rok, což zajišťuje stabilitu přísunu finančních prostředků do prioritních období. Nutnost sledování výstupů také zajišťuje včasnou korekci případných odchylek. Nevýhodou metody programového financování je zejména její pracnost. Její použití vyžaduje práci skutečně kvalifikovaných lidí, neboť například špatně nastavený systém indikátorů může způsobit více škody než užitku. Navíc nelze programové financování využít na všechny činnosti realizované obcí. To platí zejména pro výkon přenesené správy.

### **2.1.2 Běžný rozpočet**

Rozpočet obce se zpravidla sestavuje ve dvojím průřezu a to běžný a kapitálový rozpočet. Oddělení běžného hospodaření od hospodaření investičního umožňuje přehledně

analyzovat nutnost využívání návratných příjmů na financování investic a únosnou výši dluhové služby<sup>3</sup>.

Běžný rozpočet je bilance běžných příjmů a běžných výdajů, z nichž většina se každoročně opakuje, vztahují se k danému rozpočtovému roku. Běžnými příjmy se financují neinvestiční (provozní) potřeby prostřednictvím běžných (neinvestičních) výdajů.

**Schéma č. 2.1** Struktura běžného rozpočtu

Příjmy	Výdaje
<ul style="list-style-type: none"> <li>• daňové <ul style="list-style-type: none"> <li>○ svěřené daně</li> <li>○ sdílené daně</li> <li>○ místní daně</li> <li>○ správní poplatky</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ všeobecné veřejné služby</li> <li>○ veřejný pořádek (policie, hasiči)</li> <li>○ vzdělání</li> <li>○ péče o zdraví (veřejné zdravotnictví)</li> <li>○ bydlení</li> <li>○ komunální služby</li> <li>○ na podnikání</li> <li>○ ostatní běžné výdaje (placené pokuty apod.)</li> <li>○ placené úroky</li> <li>○ běžné dotace jiným rozpočtům</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• nedaňové <ul style="list-style-type: none"> <li>○ uživatelské poplatky za službu</li> <li>○ příjmy z pronájmu majetku</li> <li>○ příjmy z vlastních neziskových organizací</li> <li>○ zisk z podnikání</li> <li>○ ostatní</li> </ul> </li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• přijaté transfery <ul style="list-style-type: none"> <li>○ běžné dotace ze státního rozpočtu</li> <li>○ běžné dotace ze státních fondů</li> <li>○ od územních rozpočtů</li> <li>○ ostatní běžné příjmy (přijaté dary, sankce).</li> </ul> </li> </ul>	

Zdroj: Provaníková, Romana. *Financování měst, obcí a regionů teorie a praxe*. 2.vyd.Praha: GRADA Publishing,a.s., 2009. ISBN 978-80-247-2789-9

Běžný rozpočet může být sestaven jako vyrovnaný – příjmy by se měly rovnat výdajům nebo jako deficitní, kdy jsou běžné příjmy menší než běžné výdaje. Tyto dva vztahy ukazují na zhoršené hospodaření obce.

### 2.1.3 Kapitálový rozpočet

V kapitálovém rozpočtu se zachycují příjmy, které se vztahují na financování investičních potřeb, které přesahují období jednoho rozpočtového roku. Tyto příjmy a výdaje

<sup>3</sup> PEKOVÁ, Jitka, PILNÝ, Jaroslav, JETMAR, Marek. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3. přepracované. vyd. Praha: ASPI, 2008. ISBN 978-80-7357-351-5

jsou zpravidla jednorázové a neopakovatelné. Kapitálový rozpočet by měl sloužit ke kumulaci zdrojů na získávání dlouhodobých aktiv, protože výdaje na investiční projekty jsou poměrně velké.

#### Schéma č. 2.2 Struktura kapitálového rozpočtu

Příjmy	Výdaje
<ul style="list-style-type: none"> <li>○ z prodeje majetku</li> <li>○ kapitálové přijaté dotace z rozpočtové soustavy</li> <li>○ příjmy z půjček</li> <li>○ příjmy z emise vlastních obligací</li> <li>○ přebytek běžného rozpočtu</li> <li>○ dary na investice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ na investice</li> <li>○ kapitálové dotace jiným rozpočtům</li> <li>○ na nákup obligací, akcií</li> <li>○ poskytované střednědobé a dlouhodobé půjčky</li> <li>○ splátky dříve přijatých půjček</li> <li>○ krytí deficitu běžného rozpočtu</li> </ul>

Zdroj: Provazníková, Romana. *Financování měst, obcí a regionů teorie a praxe*. 2.vyd.Praha:GRADA Publishing,a.s., 2009. ISBN 978-80-247-2789-9

Kapitálový rozpočet může být sestaven rovněž jako vyrovnaný, pokud se výdaje rovnají příjmům, deficitní, pokud jsou kapitálové výdaje větší než příjmy a přebytkový, pokud jsou kapitálové výdaje menší než kapitálové příjmy.

## 2.2 Rozpočtový proces

Rozpočtový proces je činnost orgánů obce spojená se sestavením, realizací, plněním a kontrolou rozpočtu. Tyto činnosti se každoročně opakují. Rozpočtový proces je delší než rozpočtové období. Rozpočtové období tvoří jeden kalendářní rok. Během rozpočtového procesu je nutné dodržovat obecně platné rozpočtové zásady:

- zásada každoročního sestavování a schvalování rozpočtu, rozpočet se sestavuje nový pro každý kalendářní rok, sestavování rozpočtu a hospodaření podle něho je povinné,
- zásada reálnosti a pravdivosti rozpočtu, spočívá v co nejpřesnějším odhadu budoucích příjmů a výdajů,
- zásada úplnosti a jednotnosti rozpočtu, úplnost rozpočtu spočívá v zařazení všech příjmů a výdajů, potřeb a záměrů do rozpočtu obce. Jednotnost rozpočtu znamená, že všechny obce by měly sestavovat rozpočet stejným způsobem podle rozpočtové skladby,

- zásada dlouhodobé vyrovnanosti rozpočtu, vyrovnanost příjmů a výdajů v delším období než jeden rok,
- zásada publicity, povinností obce je podle zákona zveřejnit schválený rozpočet
- zásada účelovosti, prostředky by měly být využity výhradně na účel, pro který byly původně navrženy.

**Schéma. č. 2.3** Rozpočtový proces u rozpočtu obce



Zdroj: PEKOVÁ, Jitka, PILNÝ, Jaroslav, JETMAR, Marek. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3. přepracované. vyd. Praha: ASPI, 2008. ISBN 978-80-7357-351-5

## 2.2.1 Návrh rozpočtu obce

Návrh rozpočtu obce sestavuje příslušný výkonný orgán obce, finanční odbor. Podkladem pro návrh rozpočtu je rozpočtový výhled. Je to jedna z nejobtížnějších etap, mají – li být příjmy i výdaje rozpočtu reálné, splnitelné. Návrh rozpočtu obce je projednáván v obecních orgánech: v radě obce, ve výborech, komisích apod. Schválený rozpočet obce zahrnuje plánované dotace ze státního rozpočtu. Důležité je, aby obce znaly plánovanou výši celoroční dotace ze státního rozpočtu co nejdříve, aby s ní mohly počítat při plánování jejich celkových příjmů jejich rozpočtu, a aby si tudíž mohly sestavit své rozpočtové omezení<sup>4</sup>.

<sup>4</sup> PEKOVÁ J., PILNÝ J., JETMAR M., *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3. přepracované. vyd. Praha: ASPI, 2008. ISBN 978-80-7357-351-5

### 2.2.2 Schválení rozpočtu obce

Návrh rozpočtu je předložen ke schválení zastupitelstvu obce. Návrh rozpočtu musí být schválen nadpoloviční většinou všech zastupitelů obce. Po schválení rozpočtu zastupitelstvem obce je rozpočet “zákonem” pro hospodaření obce v daném roce.

Není – li rozpočet obce schválen před začátkem rozpočtového období, hospodaří obec, až do schválení rozpočtu podle **rozpočtového provizoria**. Poněvadž na začátku rozpočtového období nemusí ještě obec znát objem dotací, které dostane ze státního rozpočtu, případně z ostatních rozpočtů a peněžních fondů v rozpočtové soustavě, je rozpočtové provizorium dosti časté, i když nemusí být příliš dlouhé. Rozpočtové provizorium musí schválit zastupitelstvo obce před zahájením příslušného rozpočtového roku. Pro rozpočtové provizorium obcí nejsou stanovena žádná pravidla.

Obec musí mít od prvního dne příslušného rozpočtového roku schválen buď rozpočet anebo rozpočtové provizorium, jinak hrozí sankce za porušení rozpočtové kázně. Po schválení rozpočtu následuje tzv. rozpis rozpočtu, kdy se schválený rozpočet musí rozepsat podle podrobné rozpočtové skladby<sup>5</sup>.

### 2.2.3 Plnění rozpočtu obce

Za plnění rozpočtu jako finančního plánu odpovídají ty orgány, které sestavovaly návrh rozpočtu. Obec hospodaří v průběhu rozpočtového roku podle schváleného rozpočtu a kontroluje se jeho plnění. Obec je povinna pravidelně měsíčně předkládat Ministerstvu financí zprávy o svém hospodaření. Je k tomu určen výkaz Fin 2-12 M – výkaz pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí.

Na kontrole rozpočtu obce se výrazně podílí finanční výbor, který se schází podle potřeby a hodnotí vývoj hospodaření, dává náměty na změny apod. Je zřizován zastupitelstvem obce. V čele je vždy člen zastupitelstva obce, další členové mohou být libovolní, kromě starosty, tajemníka a pracovníků obce zabývajících se rozpočtovým hospodařením. Počet členů finančního výboru je vždy lichý. Ze svých jednání vyhotovuje písemné usnesení. Do jeho činnosti patří kontrola hospodaření s majetkem a finančními prostředky a plní i jiné úkoly, které mu uloží zastupitelstvo obce.

---

<sup>5</sup> KOUDELKA, Zdeněk. *Samospráva*. 1.vyd. Praha:Linde 2007. ISBN 978-80-7201-665-5

V průběhu roku je potřebné provádět změny rozpočtu z různých důvodů. Tyto změny jsou označovány jako rozpočtová opatření. Rozpočet může být po jeho schválení změněn z důvodu

- změny v organizaci hospodářství,
- změny právních předpisů ovlivňujících výši rozpočtovaných příjmů nebo výdajů.

## **2.2.4 Kontrola rozpočtu obce**

Po skončení kalendářního roku se údaje o ročním hospodaření obce souhrnně zpracovávají formou závěrečného účtu. V závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření obce. Součástí závěrečného účtu je vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, státním fondům a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumávání hospodaření musí projednat obecní zastupitelstvo na svém zasedání a následně přijmout usnesení obsahující vyjádření souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme obec opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. V takovém případě zastupitelstvo obce současně vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily obci škodu. Tzn., že opatření k nápravě nedostatků je třeba přijmout současně s projednáváním závěrečného účtu, taktéž v termínu do 30. 6. roku následujícího ve vztahu k roku, za jehož období se závěrečný účet projednává. Zasedání zastupitelstva obce a především usnesení přijatá na tomto zasedání jsou veřejnosti přístupná. Před projednáním závěrečného účtu obce, které provádí zastupitelstvo obce, je nutno závěrečný účet zveřejnit na minimálně 15 dnů na úřední desce před projednáním v zastupitelstvu obce. Přípomínky k závěrečnému účtu mohou občané uplatnit buď písemně, nebo ústně na zasedání zastupitelstva obce.

Přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků musí předtím předcházet nejen jejich přesné vymezení, ale i určení osob za tyto nedostatky odpovědných<sup>6</sup>.

Opatření k nápravě nedostatků obsažené v usnesení zastupitelstva obce pak musí obsahovat konkrétní úkoly, které vedou k takové nápravě a to včetně termínů, ve kterých musí

---

<sup>6</sup> PEKOVÁ, Jitka, PILNÝ, Jaroslav, JETMAR, Marek. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3. přepracované. vyd. Praha: ASPI, 2008. ISBN 978-80-7357-351-5

být odstranění nedostatků provedeno. Tyto termíny musí být stanoveny co nejkratší, ale na druhé straně i reálně splnitelné.

Povinností obce je nechat si své hospodaření přezkoumat. Je na uvážení obce, zda zadá přezkoumání svého hospodaření auditorovi či auditorské společnosti nebo se s žádostí o přezkoumání svého hospodaření obrátí na krajský úřad, který hospodaření obce přezkouvává v rámci přenesené působnosti. Auditora nebo auditorskou společnost si obec vybírá ze seznamu auditorů, který vede Komora auditorů. Seznam je veřejnou listinou a nahlédnout do něj může kdokoli v sídle Komory. Při výběru auditora není obec povinna si auditora vybírat z územního obvodu, kde se nachází a může si jej volně vybrat z kteréhokoliv místa v České republice. O tom, kdo z auditorů přezkoumání hospodaření obce provede, rozhoduje rada obce.

Auditor je povinen při poskytování auditorských služeb jednat čestně a svědomitě, dodržovat auditorské směrnice a profesní předpisy, zejména etický kodex. Auditor není oprávněn nařizovat změny a opravy údajů vykázaných obcí. Při provádění přezkumu hospodaření obce je auditor povinen ověřit, zda informace uvedené v závěrečném účtu podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví finanční situace obce.

## **2.3 Rozpočtová skladba**

Rozpočtová skladba je základním třídícím standardem pro peněžní operace rozpočtů. Příjmy a výdaje rozpočtů i mimorozpočtových fondů v rozpočtové soustavě člení tzv. rozpočtová skladba. Jde o systematické, jednotné a přehledné třídění příjmů a výdajů z různých hledisek. V ČR upravuje způsob třídění všech peněžních operací veřejných rozpočtů a mimorozpočtových fondů států, obcí i krajů, včetně operací organizačních složek, u kterých jsou obce zřizovatelem. Nevztahuje se na operace související s podnikatelskou činností subjektů územní samosprávy a na příspěvkové organizace, nevztahuje se na operace na účtech cizích prostředků, na účtech sdružených prostředků, na účtech fondů kulturních a sociálních potřeb a podobných, které nemají charakter veřejných prostředků.

Příjmy a výdaje třídí jako tzv. peněžní operace, které mají charakter tzv. operací veřejných. Třídění je založeno na využití principu peněžních pohybů („cash” princip), tzn. připsání peněžních prostředků na bankovní účet či jejich odepsání z bankovního účtu zřízeného u peněžního ústavu s výjimkou operací pokladny, které se promítnou do příjmů a výdajů podle rozpočtové skladby až tehdy, když dojde k jejich zúčtování s příslušným bankovním účtem.



Peněžní operace se vztahují k pokladnímu plnění rozpočtu. To je shodné s kalendářním rokem. Proto před koncem roku se musí převést finanční prostředky, např. mzdové prostředky za prosinec z rozpočtových účtů na účty cizích prostředků, aby je bylo možné v lednu následujícího roku zaměstnancům vyplatit a přitom se nezkreslovalo hospodaření dalšího rozpočtového roku.

Třídění umožňuje přehledně zjistit potřebné analytické informace o vývoji příjmů a výdajů v celé rozpočtové soustavě i pro mezinárodní srovnání a jejich využití v rozpočtové politice. Umožňuje zajistit jednotnost a přehlednost v celé rozpočtové soustavě. Rozpočtová skladba slouží dlouhodobé analýze vývoje rozpočtů, umožňuje sumarizovat příjmy a výdaje za celou rozpočtovou soustavu s využitím tzv. konsolidace, která umožňuje eliminovat riziko několikanásobného načítání určité operace, např. v případě dotací. Umožňuje třídění příjmů a výdajů rozpočtu na příjmy a výdaje nenávratné povahy a návratné povahy. Tím lze přesněji analyzovat hospodaření a krytí schodku příslušného veřejného rozpočtu. Současná rozpočtová skladba v ČR vyhovuje požadavkům mezinárodního srovnání.<sup>7</sup>

V ČR třídění příjmů a výdajů respektuje tyto zásady:

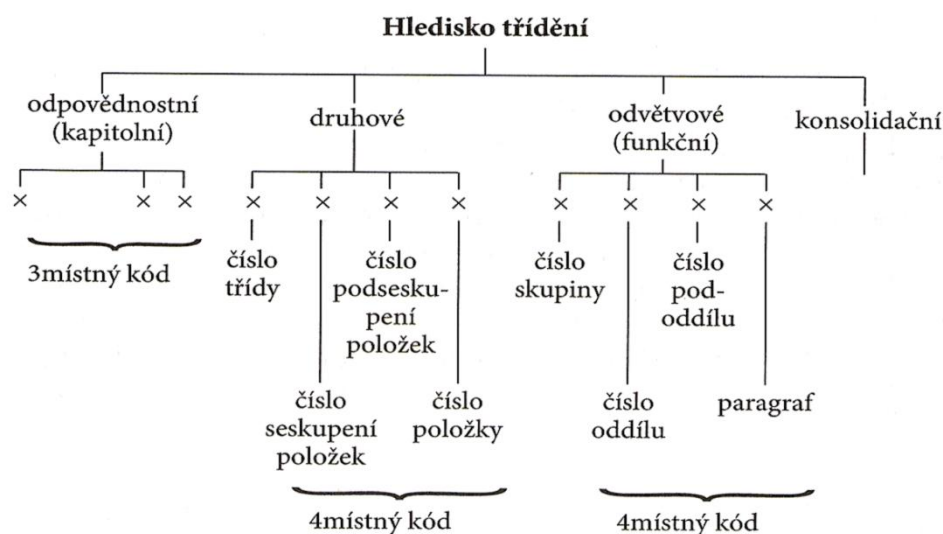
- zásada jednotnosti a závaznosti, třídění v celé rozpočtové soustavě. Každé hledisko třídění využívá 4místný číselný kód. Každý kód má specifický význam,
- zásada dlouhodobé stability, třídění, které je potřebné pro dlouhodobé rozpočtové analýzy,
- zásada srozumitelnosti, aby byla možná veřejná kontrola i občanská kontrola,
- zásada kompatibility, s mezinárodními účetními a statistickými standardy<sup>8</sup>.

---

<sup>7</sup> Kinšt, J., Paroubek, J. *Rozpočtová skladba v roce 2010 a praktické příklady*. 3. aktualizované vyd. Olomouc: ANAG, 2009. ISBN 978-80-7263-556-6

<sup>8</sup> PEKOVÁ, Jitka, PILNÝ, Jaroslav, JETMAR, Marek. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3. přepracované vyd. Praha: ASPI, 2008. ISBN 978-80-7357-351-5

## Schéma č. 2. 4 Rozpočtová skladba



Zdroj: PEKOVÁ, Jitka, PILNÝ, Jaroslav, JETMAR, Marek. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3. přepracované. vyd. Praha: ASPI, 2008. ISBN 978-80-7357-351-5

Rozpočtová skladba využívá třídění:

*odpovědnostní* - které je pro obce nepovinné. Nevyužívá se u mimorozpočtových fondů. Odpovědnostní třídění se povinně vztahuje ke státnímu rozpočtu – rozdělení do kapitol, vyjadřuje odpovědnost správců kapitol,

*druhové* - třídění příjmů a výdajů, které umožňuje propojení na účetnictví. Je důležité z hlediska rozpočtové politiky. Je základem třídění v celé rozpočtové soustavě a týká se všech peněžních operací, které třídí až na jednotlivé položky, a to podle kritérií:

**inkaso x platba** - jde o základní a standardně užívané hledisko. Inkasa jsou přijaté finanční prostředky připsané na bankovní účet. Platby představují odepsání finančních prostředků z bankovního účtu,

**nenávratná x návratná** - nenávratná operace - např. přímý nákup zboží a služeb  
návratná platba - přijaté i poskytnuté půjčky, nákup zboží na úvěr,

**domácí x zahraniční** - toto hledisko odráží, zda se dané peněžní operace uskutečňují ve vztahu k sektorům domácí ekonomiky nebo k zahraničí, bez ohledu na to, v jaké měně se operace uskutečňují,

**opětovaná x neopětovaná** - toto členění se používá výhradně pro nenávratné operace. Opětovaná operace může být charakterizována jako „něco za něco“ (nákupy materiálu, mzdy zaměstnancům). Neopětované operace – např. dotace, příspěvky jiným subjektům,

**povinná x dobrovolná** - hlediskem je to, zda daná platba nebo inkaso vyplývá z povinnosti podle obecně závazné právní normy či nikoliv,

**běžná x kapitálová** - kapitálové transakce se týkají pořízení či prodeje nefinančních aktiv (půda, budovy, přístroje, nehmotná aktiva), u kterých se předpokládá dlouhodobá využitelnost. Běžné transakce jsou ty ostatní,

**aktiva x pasiva** - podle toho jestli se vztahují k věřitelskému či dlužnickému postavení,

**pro účely rozpočtové politiky x řízení likvidity**<sup>9</sup>. (náhorně viz schéma č. 2.5)

Schéma č. 2.5 Vazba mezi základními hledisky třídění skladby

NENÁVRATNÉ		opětované	INKASA		PLATBY		
			běžná	kapitálová	běžné	kapitálové	
			PŘÍJMY		VÝDAJE		
			nedaňové příjmy	příjmy z prodeje dlouh. majetku	neinvestiční nákupy	investiční nákupy	
NÁVRATNÉ		neopětované	neinvestiční přijaté dotace vybrané daně a poplatky	investiční přijaté dotace	neinvestiční transfery (podnikům, obyvatelstvu, jiným rozpočtům atd.)	investiční transfery	
		aktivní	za účelem rozpočtové politiky	neinvestiční přijaté splátky půjček		neinvestiční poskytnuté půjčky	investiční poskytnuté půjčky
			za účelem řízení likvidity	FINANCOVÁNÍ			
		pasivní	přijaté splátky půjček		poskytnuté půjčky		
			FINANCOVÁNÍ				
přijaté půjčky			splátky (amortizace) přijatých půjček				
			výnosy z emise dluhopisů		odkup (umoření) vlastních dluhopisů		

Zdroj: Provazníková, Romana. *Financování měst, obcí a regionů teorie a praxe*. 2.vyd.Praha:GRADA Publishing,a.s., 2009. ISBN 978-80-247-2789-9

V celé rozpočtové soustavě je druhové třídění povinné. Třídí operace do tří základních okruhů:

- příjmy,
- výdaje,
- financování.

<sup>9</sup> Provazníková, Romana. *Financování měst, obcí a regionů teorie a praxe*. 2.vyd.Praha:GRADA Publishing,a.s., 2009. ISBN 978-80-247-2789-9

Druhové třídění umožňuje odlišit třídy (1místný číselný kód), seskupení položek (2místný kód), podseskupení položek (3místný číselný kód), a jednotlivé položky příjmů a výdajů (4místný kód). To znamená u každé třídy podrobné členění:

*Třída 1 : Daňové příjmy – 11 Daň z příjmu, zisku a kapitálových výnosů – 111 Daň z příjmu fyzických osob – 1111 Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti*

Příjmy představují veškeré nenávratně inkasované prostředky a nezahrnují ty přijaté finanční prostředky, kdy si rozpočet vypůjčuje peníze ke krytí svých výdajů<sup>10</sup>.

Jde o jejich začlenění do čtyř tříd:

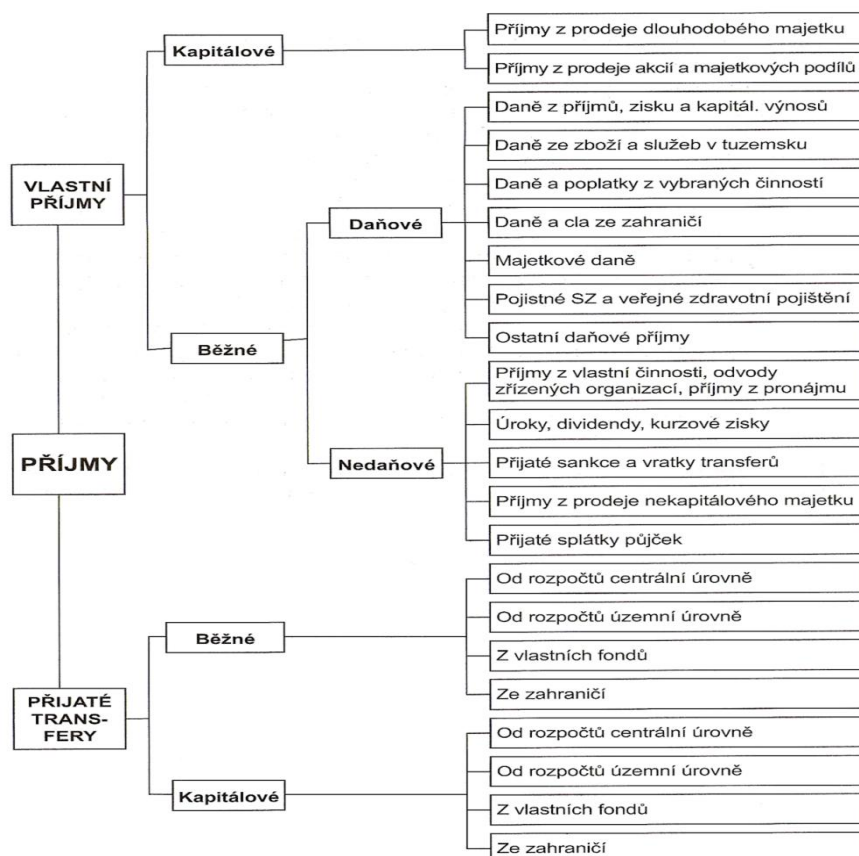
Třída 1. Daňové příjmy

Třída 2. Nedaňové příjmy

Třída 3. Kapitálové příjmy

Třída 4. Přijaté dotace

**Schéma č. 2.6** Základní druhové rozdělení příjmů



Zdroj: Provazníková, Romana. *Financování měst, obcí a regionů teorie a praxe*. 2.vyd.Praha:GRADA Publishing,a.s., 2009. ISBN 978-80-247-2789-9

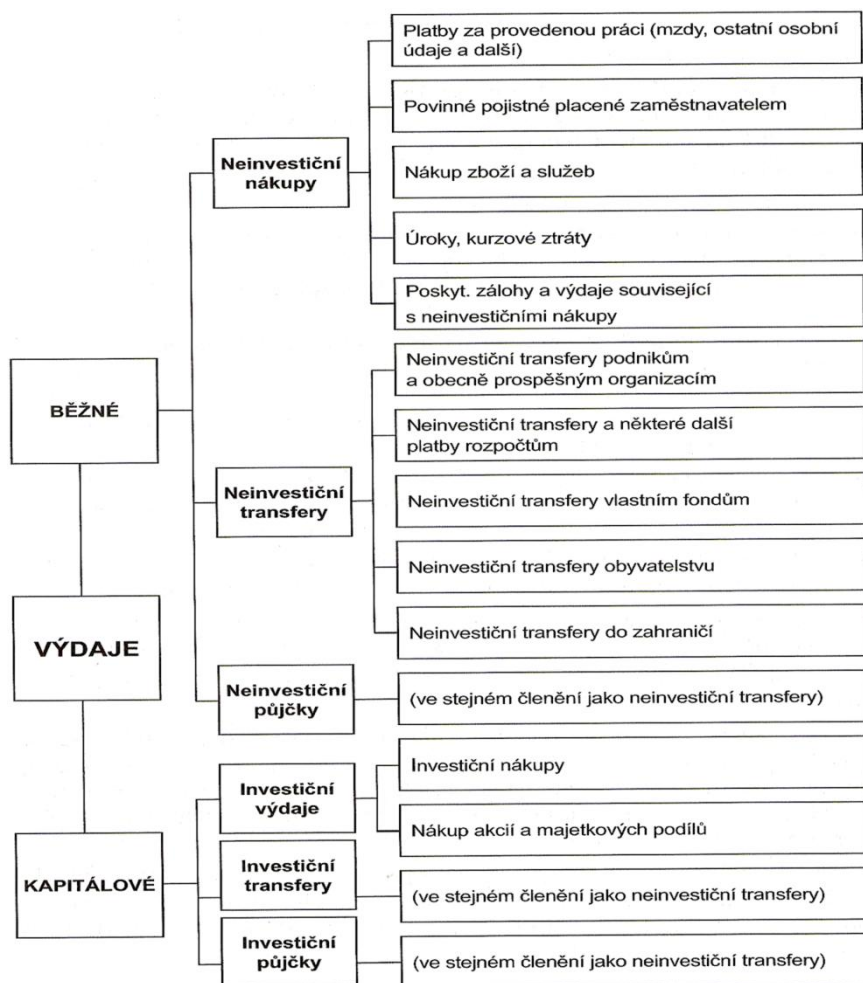
<sup>10</sup> Kinšt, J., Paroubek, J. *Rozpočtová skladba v roce 2010 a praktické příklady*. 3. aktualizované vyd.Olomouc:ANAG,2009. ISBN 978-80-7263-556-6

Výdaje jsou nenávratné platby a poskytované návratné půjčky. Jde o jejich začlenění do dalších tříd:

Třída 5. Běžné výdaje

Třída 6. Kapitálové výdaje

**Schéma č. 2.7** Základní schéma druhové struktury výdajů



Zdroj: Provazníková, Romana. *Financování měst, obcí a regionů teorie a praxe*. 2.vyd.Praha:GRADA Publishing,a.s., 2009. ISBN 978-80-247-2789-9

Zvláštní postavení má financování. Zahrnuje operace, jako jsou výpůjčky peněžních prostředků, splátky jistiny půjček.

Třída 8. Financování

Pro hodnocení rozpočtu platí základní rovnice rozpočtové skladby:

**Příjmy – Výdaje = Přebytek (+) / Schodek ( - ) = (+) / ( - ) financování**

Tato rovnice se používá pro hodnocení vyrovnanosti rozpočtu. Důležité je, že pro hodnocení vyrovnanosti rozpočtu se srovnávají pouze příjmy a výdaje připadající na daný rozpočtový rok.

*Odvětvové* - tzn. na jaký účel jsou finanční prostředky vydávány. Netřídí všechny operace, ale jen všechny výdajové operace a u územních rozpočtů vybrané nedaňové a kapitálové příjmy. Používá se třídění na 6 skupin:

1. *Skupina* zemědělství, lesní hospodářství a rybářství
2. *Skupina* průmyslová a ostatní odvětví hospodářství
3. *Skupina* služby pro obyvatelstvo
4. *Skupina* sociální věci a politika zaměstnanosti
5. *Skupina* bezpečnost státu a právní ochrana
6. *Skupina* všeobecná veřejná správa a služby

Odvětvové hledisko třídění používá 4místný kód, tzn. na rozpočtové skupiny (1místný kód), které se dělí na rozpočtové oddíly (2místný kód), které se dále člení na pododdíly (3místný kód), a ty se dále člení na paragrafy (4místný kód).

Třída 3 Služby pro obyvatelstvo – 31 vzdělání – 311 zařízení předškolní výchovy a základního vzdělávání – 3111 předškolní zařízení <sup>11</sup>.

*Konsolidační* - rozpočtová skladba upravuje tzv. konsolidační třídění, kdy prvkem rozpočtové skladby jsou tzv. záznamové jednotky. Konsolidace umožňuje vyloučit duplicity na základě interních transferů mezi fondy a korekci příjmů na straně jedné a korekci výdajů na straně druhé při započítávání příjmů a výdajů.

---

<sup>11</sup> PEKOVÁ J., PILNÝ J., JETMAR M., *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3. přepracované. vyd. Praha: ASPI, 2008. ISBN 978-80-7357-351-5

### 3. VLIV ROZPOČTOVÉHO URČENÍ DANÍ NA VÝŠI PŘÍJMU ROZPOČTU OBCE

Problematika rozpočtového určení daní na výši rozpočtu obce prošla od roku 1990 značným vývojem a tím i významným způsobem ovlivňuje finanční stabilitu obce.

#### 3.1 Příjmy obce

Příjmy rozpočtu obce jsou různorodé. Z ekonomického hlediska je významné odlišování příjmů, které může územní samospráva ovlivnit svým rozhodnutím, svou činností a příjmů, které ovlivnit nemůže, protože o nich rozhoduje stát. Pro jejich popis lze využít třídění podle rozpočtové skladby, které rozděluje příjmy do 4 tříd na daňové příjmy, nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a dotace.

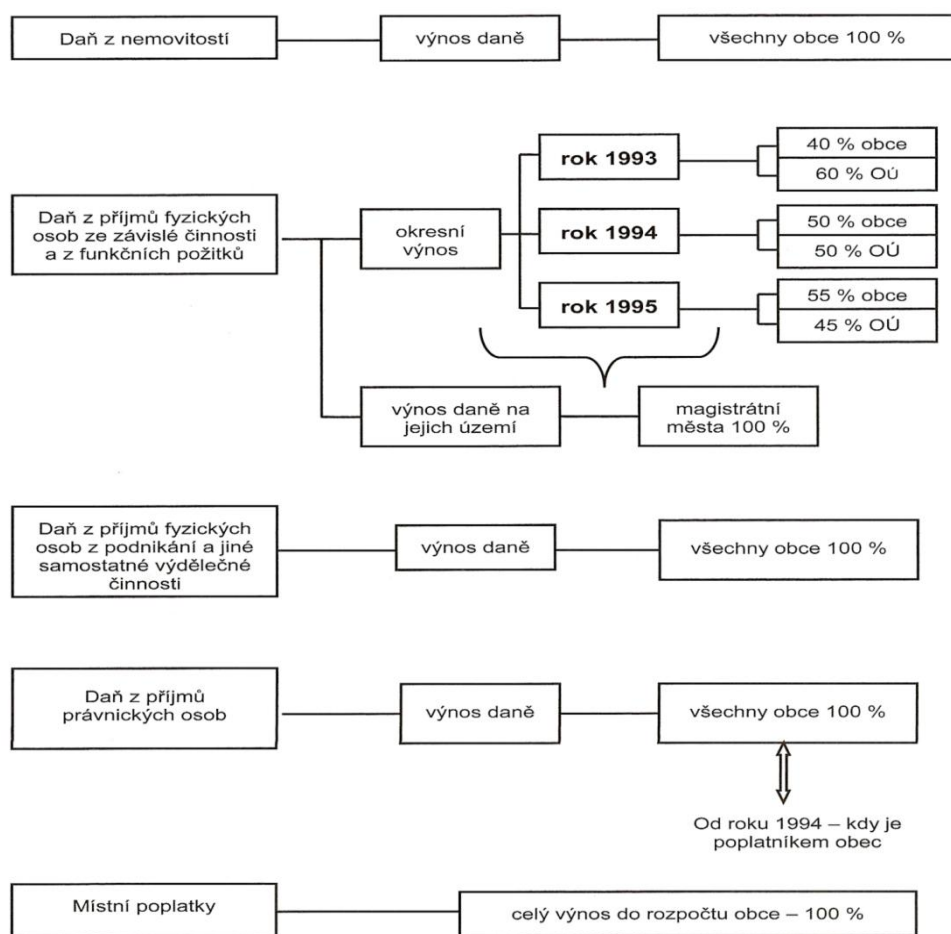
*Daňové příjmy obcí* představují jeden z nejvýznamnějších zdrojů příjmů obcí a do značné míry ovlivňují jejich finanční stabilitu. Představují zhruba polovinu celkových příjmů obcí. Daňové příjmy jsou tvořeny sdílenými typy daní, které představují jejich významnější část a svěřenými typy daní. Od roku 1990 došlo v ČR k několika změnám daňových příjmů obcí.

##### 3.1.1 Vývoj daňových příjmů v letech 1993 – 1995

Na základě přijetí nové daňové soustavy se od roku 1993 příjmem územních rozpočtů stala daň z *příjmu fyzických osob*. Obce získaly celý výnos daně z příjmu fyzických osob ze samostatně výdělečné činnosti. Příjem byl té obce, kde měl podnikatel trvalé bydliště. A dále podíl na výnosu *daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti*, který se stal sdíleným příjmem obcí i okresních úřadů. V roce 1993 se výnos této daně dělil v poměru 40 % pro obce a 60 % pro okresní úřady. V roce 1994 byl rozdělován 50 % pro obce a 50 % pro okresní úřady a za rok 1995 byl rozdělován 55 % obcím a 45 % okresním úřadům. Část určena obcím byla rozdělována podle počtu obyvatel v obci k počtu obyvatel okresu. Tato daň představovala nejvýznamnější část daňových příjmů obcí.

Dalším příjmem obcí se stal od roku 1994 celý výnos *daně z příjmu právnických osob*, v případě, kdy je poplatníkem sama obec.

**Schéma č. 3.1** Struktura daňových příjmů v letech 1993 – 1995



Zdroj: Provazníková, Romana. *Financování měst, obcí a regionů teorie a praxe*. 2.vyd.Praha:GRADA Publishing,a.s., 2009. ISBN 978-80-247-2789-9

Mezi další příjmy obce patří výnos z *daně z nemovitosti*. Příjmem obce se stal celý výnos. Jednotlivým obcím je přidělována podle polohy nemovitosti. Tato daň se skládá z *daně z pozemků* a z *daně ze staveb*. Základem daně ze staveb je výměra zastavěné plochy a počet podlaží. Sazba daně se liší podle účelu stavby a u obytných domů podle počtu obyvatel obce. Tato sazba daně je nejnižší u obytných domů a nejvyšší u staveb pro podnikatelské účely. Základem daně z pozemků je výměra v m<sup>2</sup> a liší se podle druhu pozemku.

Poslední právní úprava, která se týkala změny o dani z nemovitosti, nabyla účinnost od 1. 1. 2008. Nově navíc umožňuje obcím na základě vlastního uvážení osvobodit obecně závaznou vyhláškou některé zemědělské pozemky členěné podle druhu evidovaného v katastru nemovitostí na ornou půdu, chmelnice, vinice, ovocné sady a trvalé travní porosty od daně z pozemků. Osvobození od daně z pozemků se nevztahuje na zahrady, které sice jsou



v katastrech nemovitostí vedeny jako zemědělský půdní fond. O případném osvobození pozemků rozhoduje zastupitelstvo obce v rámci samostatné působnosti obce.

Obec má právo rozhodnout o použití daňového korekčního koeficientu u obytných budov a u stavebních pozemků až o tři kategorie nižším nebo o jednu kategorii vyšším, než odpovídá jejímu počtu obyvatel. Koeficientů je od roku 2008 sedm. Dosavadní koeficient 0,3 v obcích do 300 obyvatel a koeficient 0,6 v obcích do 600 obyvatel byly zrušeny a nahrazeny koeficientem 1,0, který doposud měly pouze obce s počtem 600 až 1000 obyvatel. Pro všechny obce do 1000 obyvatel se tak od zdaňovacího období 2008 stanoví koeficient 1,0.

U ostatních druhů staveb mohou ještě obce závaznou vyhláškou zvýšit sazbu daně koeficientem 1,5 a to platným v celé obci. U staveb pro individuální rekreaci, které jsou umístěny v národních parcích a v zónách chráněných krajinných oblastí se základní sazba daně ještě násobí koeficientem 2,0.

Změna zákona nově zavádí místní koeficient, kdy obec může obecně závaznou vyhláškou pro všechny nemovitosti na území celé obce stanovit jeden místní koeficient ve výši 2,3,4,5, kterým se vynásobí daňová povinnost poplatníků za jednotlivé druhy pozemků, staveb, samostatných nebytových prostorů a za byty.

**Tab. č. 3.1** Koeficienty pro stanovení daně z nemovitosti

<i><b>Počet obyvatel obce</b></i>	<i><b>Koeficient</b></i>
Do 1000	1,0
1 001 – 6 000	1,4
6 001 – 10 000	1,6
10 001 – 25 000	2,0
25 001 – 50 000	2,5
Nad 50 001 a ve Františkových Lázních, Luhačovicích, Mariánských Lázních a Poděbradech	3,5
Hlavní město Praha	4,5
Chaty a individuální rekreační stavby v národních parcích a zónách I. CHKO	2,0

Zdroj: Zákon o dani z nemovitosti č.338/ 1992 Sb.

Výnos této daně mohou obce ovlivnit pouze použitím koeficientu. Je dán územním rozložením a charakterem pozemků a staveb, stejně jako poměrně rozsáhlým osvobozením od placení.

Nemovitosti jsou od roku 1993 oceňovány podle fixních cen za m<sup>2</sup> a výše těchto cen se řídí vládními výnosy. To také omezuje její význam pro obce. Z hlediska jejího podílu na celkových daňových příjmech se neustále snižuje od 10 % v roce 1993 na 3,8 % v roce 2008.

Do kategorie daňových příjmů jsou v ČR zařazovány i správní poplatky a místní poplatky. Správní poplatky obce vybírají povinně podle zákona o správních poplatcích, jestliže vykonávají územní samosprávu, při které se poplatek předepisuje. Jejich výše je dána zákonem, obce nemají žádnou pravomoc při jejich ovlivnění. Jedná se o poplatky za provedení správních úkonů jako je výpis z matrik, vystavení dokladů, povolení stavby apod. a poplatky charakteru regulace jako provoz kasin, hracích automatů, provozování vybraných živností apod.

Naopak místní poplatky mají v ČR povahu obecních daní. Jejich zaplacením nevzniká nárok na poskytnutí protislužby. Jejich výnos by měl sloužit na poskytování veřejných lokálních statků, avšak na celkovém objemu daňových příjmů obcí představují malý podíl. Místní poplatky obec ukládá podle zákona o místních poplatcích obecně závaznou vyhláškou. Mají fakultativní charakter, tzn. je na rozhodnutí obce, zda poplatek uplatní, či neuplatní. Jedná se o tyto poplatky:

- poplatek ze psů,
- poplatek za lázeňský a rekreační pobyt,
- poplatek za užívání veřejného prostranství,
- poplatek ze vstupného,
- poplatek z ubytovací kapacity,
- poplatek za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí měst,
- poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj,
- poplatek za provoz, systém shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů,
- poplatek za zhodnocení stavebního pozemku možností jeho připojení na stavbu vodovodu nebo kanalizace.

Příjem obou typů poplatků je těsně svázán s územím obce, jsou příjmem obce a představují úhradu za určité veřejné služby prováděné obcí. Objemově však nepředstavují významnější zdroje příjmů obcí.

### 3.1.2 Vývoj daňových příjmů v letech 1996 - 2000

Zásadní změna v tomto období se týkala *daně z příjmu fyzických osob* ze závislé činnosti. Podíl obcí na celookresním výnosu daně se snížil na 30 %, okresním úřadům připadlo také 30 % a zbývajících 40 % plynulo do státního rozpočtu. Z uvedených 30 %, které patřily obcím, se dvě třetiny rozdělovaly mezi obce podle podílu počtu obyvatel dané obce na počtu obyvatel okresu a jedna třetina se vracela do obce, kde sídlila plátcova pokladna. Tento krok vedl ke zvýhodnění obcí, které měly na svém území podniky se sídlem plátcovy pokladny.

Další změna se týkala *daně z příjmů právnických osob*. Obce se od roku 1996 podílely 20 % na celostátním výnosu této daně. Od roku 1997 byly na základě nové metodiky rozpočtové skladby navíc do daňových příjmů zařazovány i sankční poplatky související s životním prostředím – poplatky za znečišťování životního prostředí od provozovatelů, poplatky za vznik komunálního odpadu a poplatky za uložení odpadů na skládky. Zbývajících kategorií daňových příjmů se novela rozpočtového určení netýkala.

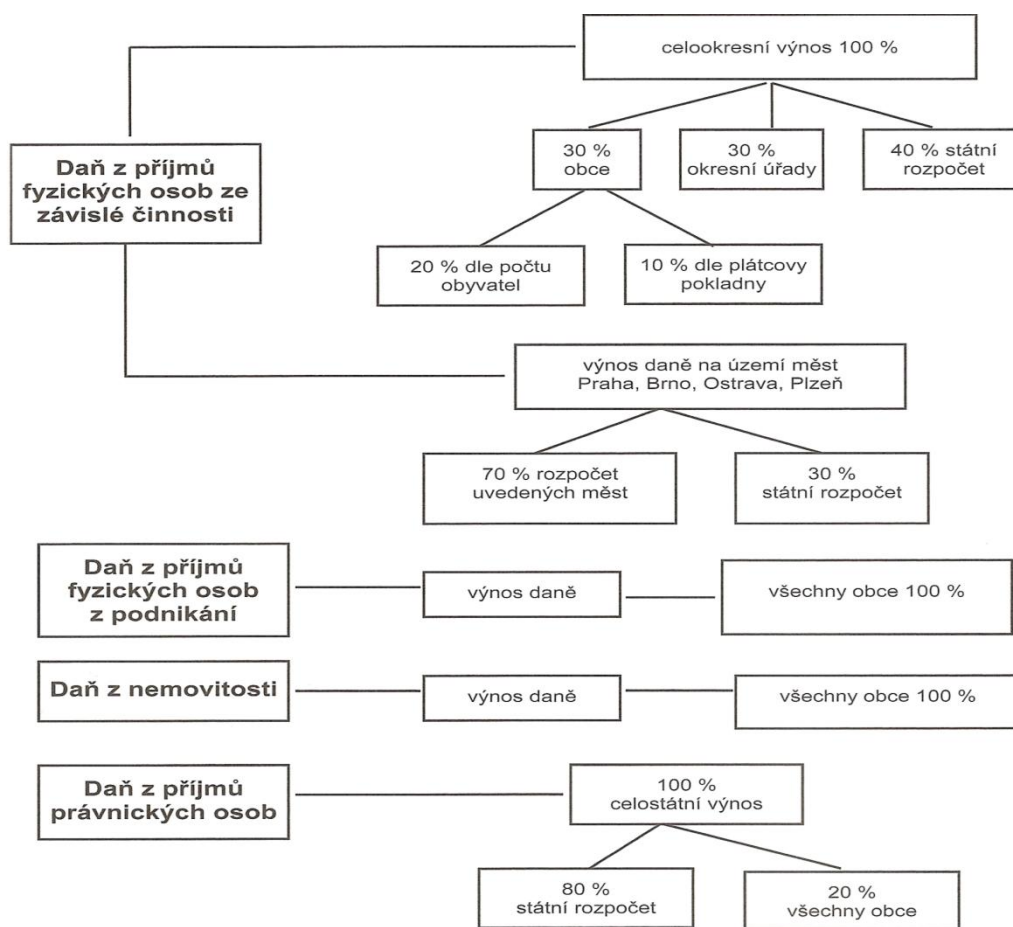
Cílem restrukturalizace daňových příjmů obcí bylo alespoň částečně přispět k většímu propojení daňových příjmů obcí s ekonomickou aktivitou podnikatelských subjektů působících na území obce a zamezit prohlubování rozdílů mezi obcemi.

Ukázalo se však, že z dlouhodobého hlediska dopad nového rozpočtového určení neodstranil nerovnoměrný daňový výnos obcí v rámci území. Byly znevýhodněny zejména malé obce, které tvoří většinu obcí v ČR a které na svém území nemají sídlo plátcovy pokladny. Začala se projevovat tendence k soustředění plátcových pokladen do několika největších měst. Změna se velmi negativně dotkla i magistrátních měst, kde se generovala největší část celorepublikového výnosu daně ze závislé činnosti. Také poměrně nízká dynamika daně z příjmů právnických osob nenahradila obcím výpadek výnosnější daně ze závislé činnosti.

U daně z příjmu ze závislé činnosti měla významný vliv rostoucí míra nezaměstnanosti, zejména v některých regionech a okresech. Rozdíly obcí ve velikosti příjmů z této daně na obyvatele byly až trojnásobné. V konečném důsledku pak tyto nerovnosti kompenzoval státní rozpočet formou územně vyrovnávací dotace, kterou vyplácel na základě odchylky výnosu daně ze závislé činnosti na obyvatele od průměrné hodnoty v ČR.

K dalším nedostatkům patřila přetrvávající “daňová” konkurence malých obcí o získání trvalého bydliště samostatně podnikajících osob. Podobně si konkurovala i větší města v umístění mzdových účtáren podnikatelů.

**Schéma č. 3.2** Struktura rozpočtového určení daní v letech 1996 – 2000



Zdroj: Provazníková, Romana. *Financování měst, obcí a regionů teorie a praxe*. 2.vyd.Praha:GRADA Publishing,a.s., 2009. ISBN 978-80-247-2789-9

Navzdory provedené změně se nadále zvyšoval podíl obcí na celkových daňových výnosech a snižoval se podíl státního rozpočtu a rozpočtu okresních úřadů.

### 3.1.3 Vývoj daňových příjmů od roku 2001

Uvedený způsob přerozdělení daní důchodového typu do územních rozpočtů vedl ke značným rozdílům v daňových příjmech obcí. Vázanost příjmů obcí na daně s pohyblivou a nerovnoměrně rozloženou základnou, s nestabilním výnosem jak v prostoru, tak v čase, ukazovala na nutnost další korekce rozpočtového určení daní. Proto se přistoupilo ke zcela zásadní změně a konstrukci rozpočtového určení daní územním samosprávným celkům a státu.

Cílem nového zákona o rozpočtovém určení daní bylo:

- odstranění příčin nerovnoměrných rozdílů v příjmech obcí,

- odstranění spekulativních aktivit obcí ve snaze o zvýšení příjmů,
- odstranění nestability příjmů obcí při rozdílném vývoji právní úpravy jednotlivých daní rozšířením spektra daní, ze kterých se obcím stanoví podíly na výnosech daňových příjmů,
- sblížení dynamiky daňových příjmů obou segmentů veřejných rozpočtů.

Dalším důvodem pro přijetí změn v rozpočtovém určení daní byla nutnost zahrnout do financování i novou úroveň vyšších územně samosprávných celků – krajů. Rozpočtové určení výnosu daní bylo stanoveno samostatným zákonem o rozpočtovém určení výnosu některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům.

Původně předkládaný návrh upravoval určení výnosu daní mezi stát, obce, kraje a Státní fond dopravy. Vzhledem k nejasným kompetencím nově vzniklých krajských samospráv, bylo řešení příjmů krajů v roce 2001 ze zákona vynecháno a k jejich zohlednění došlo až novelou zákona ze dne 1. 11. 2001, která nabyla účinnosti od roku 2002.

Podle nového zákona o rozpočtovém určení daní od 1. ledna 2001 zůstaly výlučnými daňovými příjmy obcí i nadále:

- celý výnos daně z nemovitosti,
- daň z příjmů právnických osob placená obcemi.

Sdílenými daňovými příjmy obcí se staly:

- daň z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti,
- daň z příjmu fyzických osob samostatně výdělečně činných,
- daň z příjmu fyzických osob vybírána srážkou,
- daň z příjmu právnických osob, pokud nejsou poplatníkem samy obce,
- novým daňovým příjmem se stal podíl obcí na celostátním výnosu daně z přidané hodnoty.

Obcím připadlo 20,59 % z celostátního výnosu uvedených daní. Obcím byl ponechán pouze 30 % podíl na dani z příjmu výdělečné činnosti, který má působit jako motivační aspekt obcí k podpoře podnikání a zachováva alespoň zčásti územní vazbu daně. Snížení podílu má na druhé straně odstranit již zmiňovaná negativa spojená s uvedenou daní. Zbývající část této daně se stala sdílenou daní a převádí se do celostátního výnosu.

Jednotlivým obcím je konkrétní částka z 20,59 % celostátního výnosu přidělena podle počtu obyvatel dané obce na celkovém počtu obyvatel ČR k 1. 1. běžného roku

a výsledný podíl je upraven přepočítacím koeficientem. Koeficienty byly navrženy pro 14 velikostních kategorií obcí.

Stanovení počtu velikostních kategorií vycházelo ze směrodatných odchylek od průměrného výnosu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti na obyvatele. Jednotlivé koeficienty velikostních kategorií obce měly zohlednit skutečnost, že s počtem obyvatel a velikostí obce roste rozsah její přenesené působnosti.

**Tab. č. 3.2** Koeficienty velikostní kategorie obcí

<i><b>Obce s počtem obyvatel od - do</b></i>	<i><b>Koeficienty velikostní kategorie obcí</b></i>
do 100 obyvatel	0,4213
101 – 200 obyvatel	0,5370
201 – 300 obyvatel	0,5630
301 – 1500 obyvatel	0,5881
1 501 – 5 000 obyvatel	0,5977
5 001 – 10 000 obyvatel	0,6150
10 001 – 20 000 obyvatel	0,7016
20 001 – 30 000 obyvatel	0,7102
30 001 – 40 000 obyvatel	0,7449
40 001 – 50 000 obyvatel	0,8142
50 001 – 100 000 obyvatel	0,8487
101 000 – 150 000 obyvatel	1,0393
150 001 a více obyvatel	1,6715
Hlavní město Praha	2,7611

Zdroj: Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní

Způsob propočtu daňového výnosu konkrétní obce se vypočítal jako poměr násobku počtu obyvatel k počtu obyvatel ČR a koeficientu velikostní kategorie obce k součtu těchto násobků všech obcí v ČR tj. podle uvedeného vzorce:

$$\frac{\text{počet obyvatel} \times \text{KVKO}}{\text{suma násobků z čitatele za všechny obce ČR}} \times 20,59\% / 100 \times \text{objem daní}$$

Zdroj: Provazníková, Romana. *Financování měst, obcí a regionů teorie a praxe*. 2.vyd.Praha:GRADA Publishing,a.s., 2009. ISBN 978-80-247-2789-9

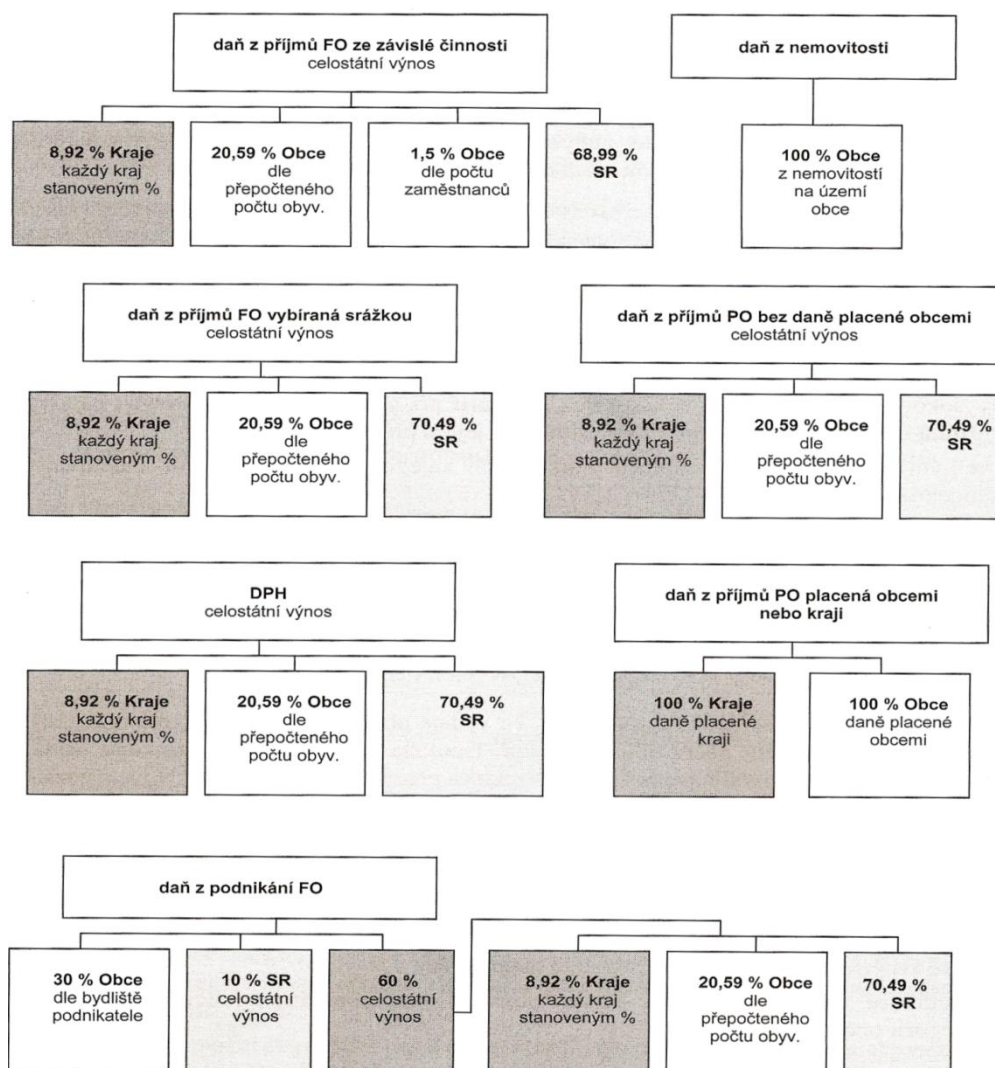
### **3.1.4 Dopady rozpočtového určení daní na příjmy obcí 2001 – 2007**

V novém rozpočtovém určení daní došlo k většímu zapojení sdílených daní do rozpočtu obcí. Obce už proto nejsou v takové míře závislé na velmi proměnlivém výnosu daně z příjmů fyzických osob z podnikání, či umístění plátcovy pokladny. Úprava tímto prospěla k větší stabilitě rozpočtu obcí v čase a k lepší předvídatelnosti rozpočtu obcí. Odstraněním vazby na celookresní výnos se snížily územní nerovnosti daňových výnosů mezi obcemi.

Z makroekonomického hlediska sdílení výnosu společně se státním rozpočtem přispělo i k odstranění nerovnoměrné dynamiky ve vývoji daňových příjmů rozpočtů obcí a státního rozpočtu. V případě zhoršení makroekonomického vývoje, se dopady neplnění příjmů v jednotlivých typech daní rozloží rovnoměrně mezi všechny typy rozpočtů.

Systém přerozdělování daňových výnosů byl konstruován podle modelu, který vznikl na základě údajů daňových příjmů všech obcí v roce 1999. Postup při stanovení velikostních kategorií, výpočet jednotlivých koeficientů, stanovení podílu obcí na celkovém výnosu vycházelo z údajů v tomto roce a cílem bylo dosáhnout stavu, kdy z celkového počtu obcí bude co nejmenší počet obcí, které na nový systém budou doplácet. Podle propočtů Ministerstva financí ČR mělo zhruba 78 % obcí získat vyšší daňový výnos na obyvatele a 22 % obcí nižší daňový výnos na obyvatele než byl výnos podle předchozího rozpočtového určení.

**Schéma č. 3.3 Rozpočtové určení daní v letech 2005 – 2007**



Zdroj: Provažníková, Romana. *Financování měst, obcí a regionů teorie a praxe*. 2.vyd.Praha:GRADA Publishing,a.s., 2009. ISBN 978-80-247-2789-9

Daný systém však výrazně změnil rozdělení výnosů daní v rámci jednotlivých kategorií obcí. Nejvíce postihl malé obce do 150 obyvatel, což mělo vyvíjet tlak na jejich slučování.

### 3.1.5 Rozpočtové určení daní od roku 2008

Zmiňované nedostatky rozpočtového určení daní, dopady některých změn vyplývající ze zákona o stabilizaci veřejných rozpočtů a ze změn daňových zákonů, významný propad daňových příjmů malých obcí, vedly ke vzniku několika návrhů



ke změnám rozpočtového určení daní. Návrhy předkládalo Ministerstvo financí ČR, Poslanecká sněmovna, Svaz měst a obcí. Vznikla Petice proti diskriminaci obyvatel venkova, k níž proběhlo veřejné slyšení v Senátu parlamentu ČR. Ze strany malých obcí byla podána stížnost ústavnímu soudu a to z důvodu zakotvené diskriminace menších obcí v zákoně o rozpočtovém určení daní. Odezvou na tuto situaci je poměrně zásadní novela zákona o rozpočtovém určení daní, s účinností od 1. ledna 2008.

Cílem novely je odstranění problematických oblastí dosavadního rozpočtového určení daní a to především týkající se nerovnoměrného rozdělení daňového výnosu na obyvatele mezi obcemi, které byly způsobeny:

- vysokou váhou koeficientů velikostních kategorií při přerozdělování celkových daňových příjmů obcí, které bylo jediným kritériem pro jejich přerozdělení,
- velkým rozdílem v koeficientech velikostních kategorií mezi největšími a nejmenšími obcemi,
- skokovými přechody mezi velikostními kategoriemi, což v praxi znamenalo, že pokud obec dosáhla hraničního počtu obyvatel a přešla do kategorie s vyšším koeficientem, skokově jí v některých případech vzrostly příjmy ze sdílených daní. V opačném případě se tyto příjmy výrazně snížily. Nejmarkantnější rozdíly byly při přechodu rozhraní 100, 10 000 a 100 000 obyvatel,
- dalším záměrem bylo zvýšení výdajových možností malých obcí.

Novela do jisté míry zohledňuje skutečnost, že výdaje obcí jsou závislé na celé řadě dalších faktorů než jen prostém počtu obyvatel (poloha a rozloha obce, struktura osídlení, občanská vybavenost). Novela rozšířila dosud platné základní kritérium použité pro přerozdělení podílu obcí na sdílených daních o nová kritéria, která by měla přispět k tomu, aby podíl jednotlivých obcí na sdílených daních lépe odrážel jejich výdajové potřeby. Rozšířila je o:

- nové kritérium celkové výměry obce, váha 3 %,
- nové kritérium prostého počtu obyvatel obce, váha 3 %,
- modifikace stávajícího kritéria, počet obyvatel obce upravený koeficienty velikostních kategorií obcí váha 94 %.

Použití kritéria výměry obce zohledňuje ty obce, které mají nižší hustotu obyvatelstva. Rovněž kompenzuje zvýšené výdaje spojené s opravami a údržbou místních komunikací a výdaje na dopravní obslužnost. Toto kritérium je přínosné i pro ty malé obce,

u nichž případnému sloučení se sousedními obcemi brání geografické podmínky. Finanční přínos ze zakomponování výměry obce jako dalšího kritéria pro přerozdělení podílu obcí na sdílených daních se výrazně liší nejen při vzájemném porovnávání velkých a malých obcí, ale i mezi jednotlivými obcemi v rámci určité velikostní kategorie a to vzhledem k vysoké variabilitě hustoty obyvatelstva v ČR.

Aplikace kritéria prostého počtu obyvatel je doplňujícím prvkem k použití koeficientů velikostních kategorií.

Přerozdělení sdílených daňových příjmů dle počtu obyvatel upraveného velikostními koeficienty obcí je nově modifikováno tak, aby nedocházelo ke kritizovaným skokovým přechodům mezi velikostními kategoriemi obcí a ke spekulacím s počty obyvatel.

Nově se stanoveným koeficientem postupných přechodů násobí pouze ta část počtu obyvatel obce, která spadá do příslušné kategorie počtu obyvatel. Tento postup se nepoužije pro Prahu, Brno, Ostravu a Plzeň. Pro tyto města jsou zavedené samostatné přepočítací koeficienty. Jedná se o města v nejvyšších velikostních kategoriích a problém “spekulativního” navyšování počtu obyvatel se jich netýkal.

Ke zmírnění dopadů plynoucích z přechodu na nový způsob přerozdělení sdílených daňových příjmů a k posílení daňových příjmů zejména malých obcí došlo ke zvýšení podílu obcí na sdílených daních z 20,59 % na 21,4 %.

**Tab. č. 3.3** Koeficienty postupných přechodů a násobky postupných přechodů

<i>Obce s počtem obyvatel</i>	<i>Koeficienty postupných přechodů</i>	<i>Násobek postupných přechodů</i>
0 – 300 obyvatel	1,0000	1,0000 x počet obyvatel obce
301 – 5 000 obyvatel	1,0640	300 + 1,0640 x počet obyvatel z počtu obyvatel přesahujících 300
5 001 – 30 000 obyvatel	1,3872	5 300,8 + 1,7629 x počet obyvatel z počtu obyvatel obce přesahujících 5 000
30 001 a více	1,7629	39 980,8 + 1,7629 x počet obyvatel z počtu obyvatel přesahujících 30 000

Zdroj: Příloha č. 2 k zákonu č.243/ 2000 Sb. Ve znění zákona č. 377/ 2007 Sb.

Konkrétní podíl dané obce na stanovené části celostátního hrubého výnosu sdílených daní, který je každoročně zveřejněn ve vyhlášce, se zjistí jako celkový součet příslušných podílů násobený příslušnými vahami:

- 3 % dle prostého počtu obyvatel, podíl obce se určí jako podíl prostého počtu obyvatel této obce na celkovém počtu obyvatel obcí v ČR,
- 3 % dle výměry obce, podíl obce se určí jako podíl výměry této obce na celkové výměře obcí v ČR,
- 94 % dle počtu obyvatel upraveného koeficientem.

Výpočet probíhá ve dvou krocích. V prvním kroku se zjistí podíl měst hl. Prahy, Brna, Ostravy a Plzně na sdílených daních. Určí se jako podíl násobku počtu obyvatel města a příslušného přepočítacího koeficientu na součtu těchto násobků za Prahu, Brno, Ostravu, Plzeň a za ostatní obce ČR.

**Tab. č. 3.4** Podíl počtu čtyř největších měst

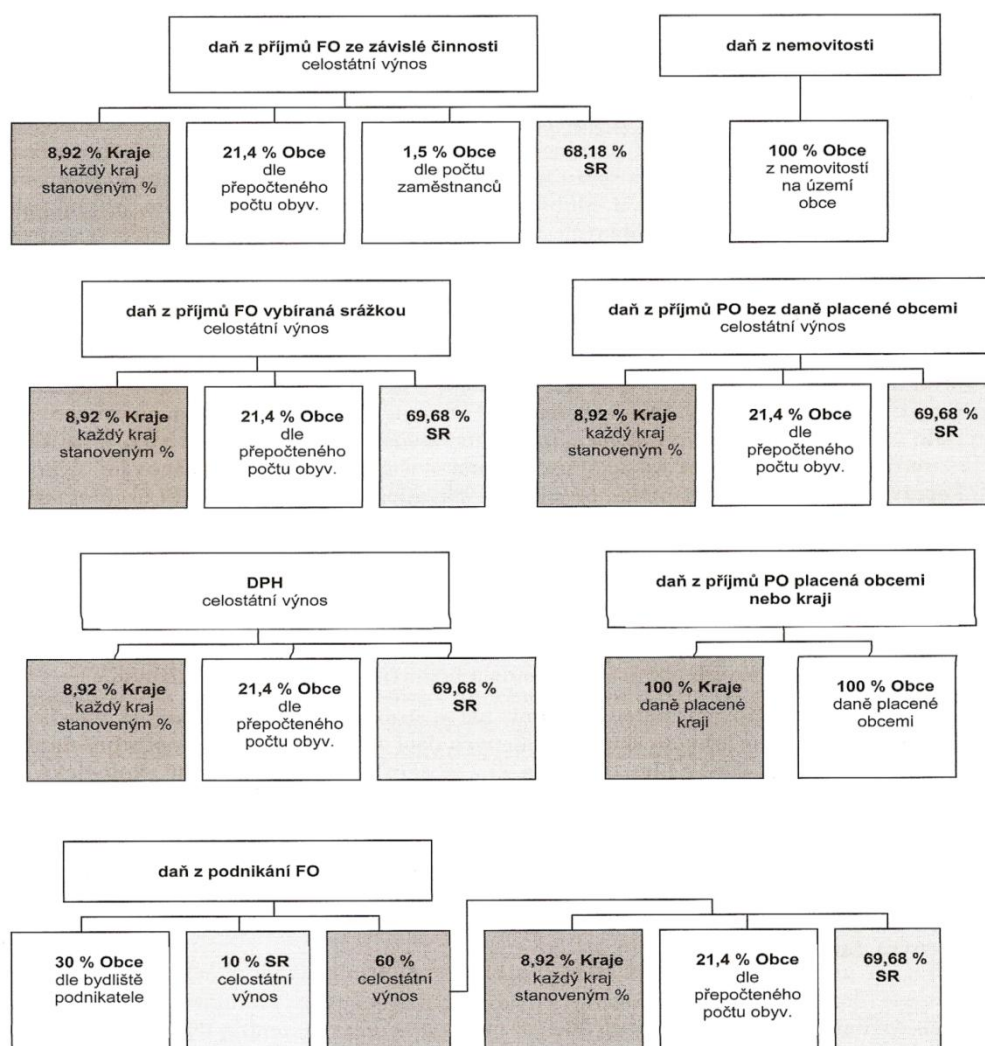
	<i><b>Přepočítací koeficient</b></i>
Hlavní město Praha	4,2098
Plzeň	2,5273
Ostrava	2,5273
Brno	2,5273
Ostatní obce ČR	1,0000

Zdroj: : Příloha č. 3 k zákonu č.243/ 2000 Sb. Ve znění zákona č. 377/ 2007 Sb.

Kromě podílů měst hl. m. Prahy, Plzně, Ostravy a Brna je stejným způsobem zjištěn i celkový podíl na výnosu sdílených daní za ostatní obce v ČR. Ten udává objem výnosu sdílených daní, na němž se budou ostatní obce v ČR podílet.

Ve druhém kroku jsou propočítávány podíly pro ostatní obce. Přitom je použita obdoba výpočtu používaného v systému rozpočtového určení daní platném od roku 2007. Jsou definovány intervaly počtu obyvatel a koeficienty postupných přechodů, kterými se násobí počet obyvatel obcí.

**Schéma č. 3.4 Rozpočtové určení daní platné od roku 2008**



Zdroj: Provaníková, Romana. *Financování měst, obcí a regionů teorie a praxe*. 2.vyd.Praha:GRADA Publishing,a.s., 2009. ISBN 978-80-247-2789-9

Vzhledem k většímu počtu nových kritérií se stává propočet podílu pro obec složitějším.

## **4. ZHODNOCENÍ VÝVOJE ROZPOČTU OBCE V LETECH 2005 - 2009**

Následující kapitola charakterizuje město Moravský Beroun. První část popisuje město Moravský Beroun jak z historického, tak ze současného pohledu. Analyzuje celkové příjmy rozpočtu města Moravský Beroun a dále popisuje vývoj daňových příjmů v letech 2005 – 2009, kde je charakteristika jednotlivých daní rozdělena na daně sdílené a svěřené z pohledu hospodaření města Moravský Beroun.

### **4.1 Město Moravský Beroun**

Město Moravský Beroun se nachází v severovýchodní části Olomouckého kraje, 33 km severovýchodně od města Olomouc, 17 km severovýchodně od města Šternberk. Dříve město náleželo k okresu Bruntál v Moravskoslezském kraji, pod Olomoucký kraj přešlo k 1. lednu 2005. Jeho součástí jsou místní části: Sedm Dvorů, Ondrášov, Nové Valteřice a Čabová.

Z hlediska historického vývoje je možno řešené území města charakterizovat jako Sudety. V období po 2. světové válce došlo k odsunu německého obyvatelstva, původních obyvatel zde zůstalo opravdu málo. Nově přicházející obyvatelstvo však nenavázalo na kulturní, historické a společenské tradice německých starousedlíků a z této skutečnosti vyplývá celá řada současných problémů obce (zchátralé objekty, o něž nikdo nemá zájem, velký počet nepřizpůsobivého obyvatelstva). Moravský Beroun je také střediskem mikroregionu Moravskoberounsko, který sdružuje 6 obcí (Moravský Beroun, Norberčany, Horní Loděnice, Hraničné Petrovice, Domašov nad Bystřicí, Jívová). Moravskoberounsko leží na severní Moravě mezi jejími historickými centry, Olomoucí a Opavou.

Moravský Beroun se rozkládá v jihozápadní části Nízkého Jeseníku, na úpatí jeho nejvyššího vrcholu Slunečné (800 m. n. m.). Katastrální výměra činí 5 122 ha. Výměra zemědělské půdy města zaujímá celkem 2 851 ha, což představuje 55,65 % celkového půdního fondu města Moravský Beroun. Další výrazný krajinný prvek v okolí města jsou lesy, které zaujímají 36,42 % celkového půdního fondu města Moravský Beroun.

Město Moravský Beroun eviduje 3 311 obyvatel. K 31. 12. 2009 působí na území města 503 podnikatelských subjektů. Mezi největší a nejznámější firmy patří především Granitol, a.s. a Ondrášovka, a.s.

Město Moravský Beroun je městem s pověřeným obecním úřadem II. typu.

Obec s pověřeným obecním úřadem je obec, na kterou stát přenáší část svých pravomocí, ovšem ne v takovém rozsahu, v jakém ji přenáší na obec s rozšířenou působností. Je to tedy obec menší, než obec s rozšířenou působností a vždy spadá do správního obvodu některé obce s rozšířenou působností. Město Moravský Beroun spadá pod město Šternberk. Zastupitelstvo města tvoří 15 členů v čele se starostou obce, který je pro výkon funkce uvolněn. Mimo povinně zřizované výbory má obec zřízenou komisi pro občanské záležitosti, komisi seniorů, komisi dětí a mládeže.

## 4.2 Analýza příjmů města Moravský Beroun v letech 2005 – 2009

Analýza příjmů vychází z výkazu FIN 2 – 12 M 2005 – 2009. Je založena na srovnání výše příjmů jednotlivých tříd v jednotlivých letech. Vývoj jednotlivých příjmů dokládá tab. č. 4.1

**Tab. č. 4.1** Vývoj příjmů města Moravský Beroun v letech 2005 – 2009

(v tis. Kč)

	2005	2006	2007	2008	2009
<i>Třída 1 – daňové příjmy</i>	24 767	23 280	27 716	31 543	27 014
<b><i>Procentní růst</i></b>	-	<b>-6,01%</b>	<b>19,10%</b>	<b>13,81%</b>	<b>-14,36%</b>
<i>Třída 2 – nedaňové příjmy</i>	2 685	2 091	2 675	2 737	3 182
<b><i>Procentní růst</i></b>	-	<b>-22,12%</b>	<b>27,93%</b>	<b>2,32%</b>	<b>16,25%</b>
<i>Třída 3 – kapitálové příjmy</i>	436	3 114	3 398	446	1 048
<b><i>Procentní růst</i></b>	-	<b>714%</b>	<b>9,12%</b>	<b>-761,88%</b>	<b>134,98%</b>
<i>Třída 4 – dotace</i>	16 522	37 804	23 009	8 893	20 597
<b><i>Procentní růst</i></b>	-	<b>128,81%</b>	<b>-39,14%</b>	<b>-61,34%</b>	<b>131,61%</b>
<b><i>Příjmy celkem</i></b>	<b>44 410</b>	<b>66 288</b>	<b>56 798</b>	<b>43 619</b>	<b>51 841</b>
<b><i>Procentní růst</i></b>	-	<b>49,26%</b>	<b>-14,31%</b>	<b>-23,20%</b>	<b>18,84%</b>

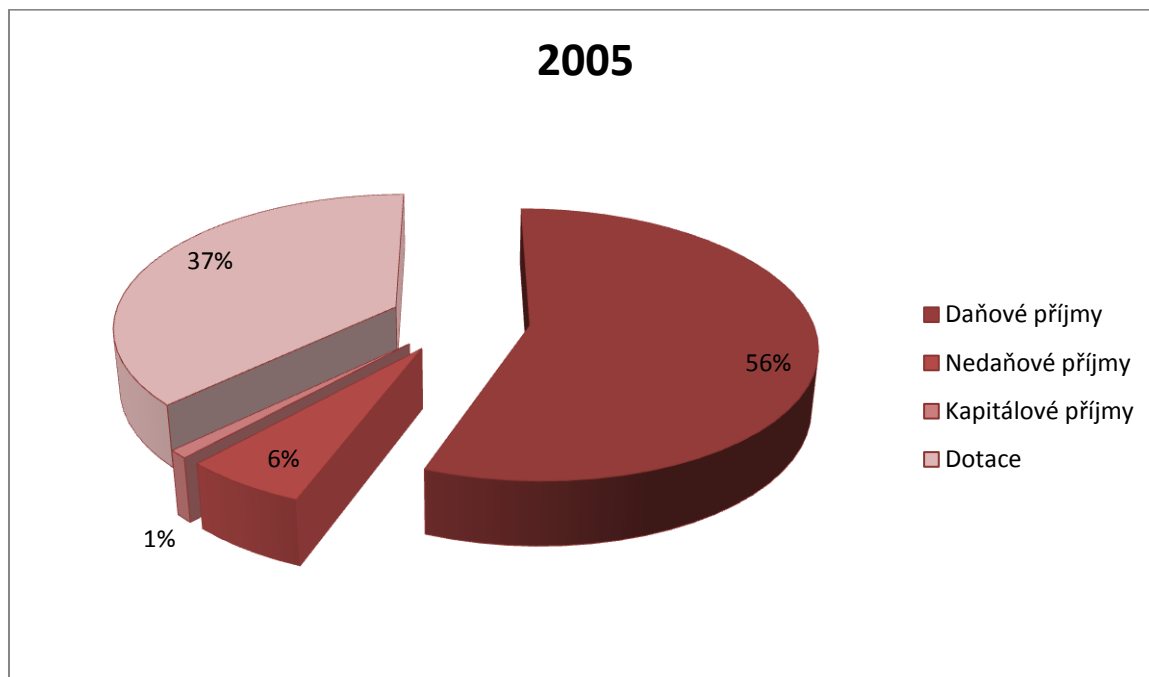
Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazu města Moravský Beroun FIN 2 – 12M

Celkové příjmy města Moravský Beroun mají kolísavý charakter. Největší podíl na celkových příjmech mají s výjimkou roku 2006, kdy největší podíl tvoří dotace (57 %) na celkových příjmech, daňové příjmy.

### 4.2.1 Příjmy města Moravský Beroun v roce 2005

Největší část celkových příjmů rozpočtu města Moravský Beroun tvoří daňové příjmy. Jednotlivé podíly příjmů za rok 2005 uvádí graf č. 4.1

**Graf č. 4.1** Příjmy města Moravský Beroun v roce 2005



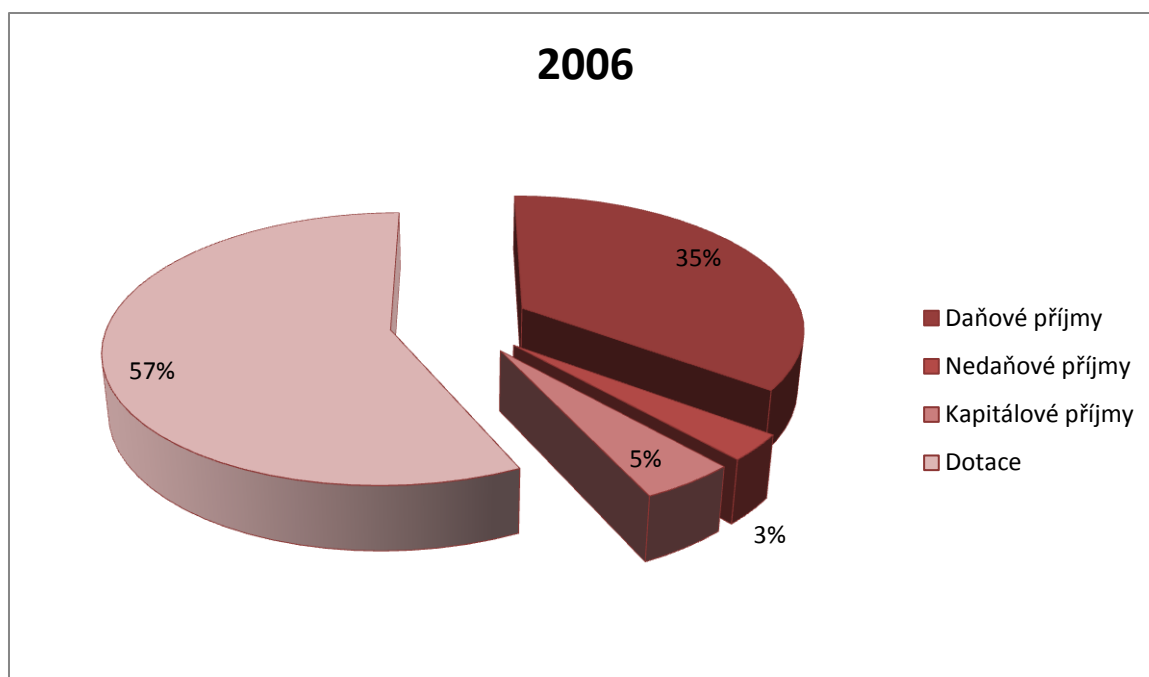
Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazu města Moravský Beroun FIN 2 – 12M

Na daňových příjmech mají podíl z 83,46 % sdílené daně, svěřené daně tvoří 8,34 %. Nejmenší část daňových příjmů tvoří procentním podílem 8,20 % správní a místní poplatky. Správní poplatky jsou poslední ze skupiny daňových příjmů. Jsou to příjmy z vlastní činnosti, které kryjí náklady spojené s poskytováním úkonů zajišťovaných v rámci přenesené působnosti. Druhý největší podíl celkových příjmů rozpočtu města Moravský Beroun tvoří dotace. Ve sledovaných letech je to druhá nejvyšší hodnota dotací na celkovém příjmu, 16 522 tis. Kč. Nedaňové příjmy tvoří 6 % celkových příjmů rozpočtu města. Je to 2 685 tis. Kč. Nedaňové příjmy plynou městu Moravský Beroun z jeho vlastní činnosti. Mezi tyto činnosti patří především příjmy z pronájmu majetku, rybníku, honebních pozemků, pronájem Základní umělecké školy v Moravském Berouně, z úhrady pečovatelských služeb, z poskytování knihovnických služeb, z pronájmu nebytových a ostatních prostor, z pokut, pohřebnictví, kulturních představení, vstupného do místního kina. Prodej pozemků a prodej nemovitostí zaujímají 1 % celkových příjmů rozpočtu. Jsou to kapitálové příjmy, které v tomto roce tvoří pouhých 436 tis. Kč.

### 4.2.2 Příjmy města Moravský Beroun v roce 2006

Oproti předchozímu roku se změnil objem přijatých prostředků. V roce 2006 mají největší podíl na celkových příjmech města Moravský Beroun dotace. Pro přehlednost vývoje příjmů města Moravský Beroun je zpracován graf č 4.2

**Graf č. 4.2** Příjmy města Moravský Beroun v roce 2006



Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazu města Moravský Beroun FIN 2 – 12M

Dotace tvoří 57% celkových příjmů. K tomuto nárůstu došlo především přijetím dotací od Ministerstva financí na akci „Oprava a přístavba Základní školy Moravský Beroun“ ve výši 15 000 tis. Kč a přijetím dotace od Ministerstva pro místní rozvoj na akci „Dům s chráněnými byty“ ve výši 6 500 tis. Kč. Dále přijetím dotace na dávky sociální péče pro rok 2006, která činila 12 000 tis. Kč. Město Moravský Beroun obdrželo na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu částku 159 tis. Kč, na volby do zastupitelstev obcí město obdrželo dotaci ve výši 135 tis. Kč. Dále byla poskytnuta městu dotace od Úřadu práce v Olomouci ve výši 180 tis. Kč na vybavení Městského kulturního a turistického informačního centra. Město nepodceňuje význam dotací, ani nutnost čerpání dotací jak ze státního rozpočtu a z rozpočtu Olomouckého kraje, tak i z fondu EU.

Daňové příjmy tvoří 35 % celkových příjmů rozpočtu. Podíváme – li se na daňové příjmy ve sledovaném období, zjistíme, že od roku 2006 do roku 2008 vykazují daňové příjmy rostoucí trend. Vzhledem k tomu, že v tomto období nedošlo k žádným významným



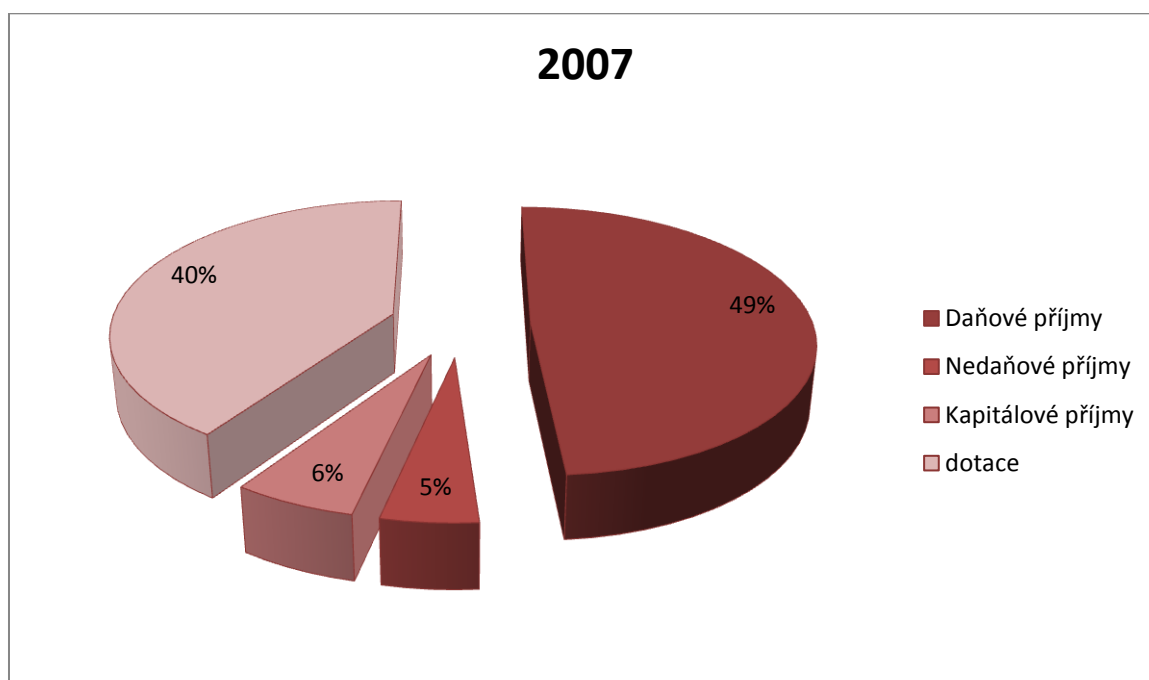
změnám v rozpočtovém určení daní pro obce, výše daňových příjmů města Moravský Beroun byla závislá pouze na celostátním výnosu sdílených daní. U daně z příjmu fyzických osob platilo do roku 2007 progresivní zdanění, kde byly určeny 4 pásma, kterým odpovídaly 4 různé sazby daní. Sazba daně z příjmu právnických osob činila v roce 2006 24 %.

Sdílené daně tvořily 83,31 % daňových příjmů. Svěřené daně tvořily 8,47 % daňových příjmů. Nedaňové příjmy tvoří pouhé 3 % z celkových příjmů rozpočtu města Moravský Beroun. Patří zde příjmy, které již byly zmíněny výše. Kapitálové příjmy tvoří 5 %, což představuje hodnotu 3 114 tis. Kč.

#### 4.2.3 Příjmy města Moravský Beroun v roce 2007

Pro přehlednost vývoje příjmů města Moravský Beroun je zpracován graf č 4.3

**Graf č. 4.3** Příjmy města Moravský Beroun v roce 2007



Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazu města Moravský Beroun FIN 2 – 12M

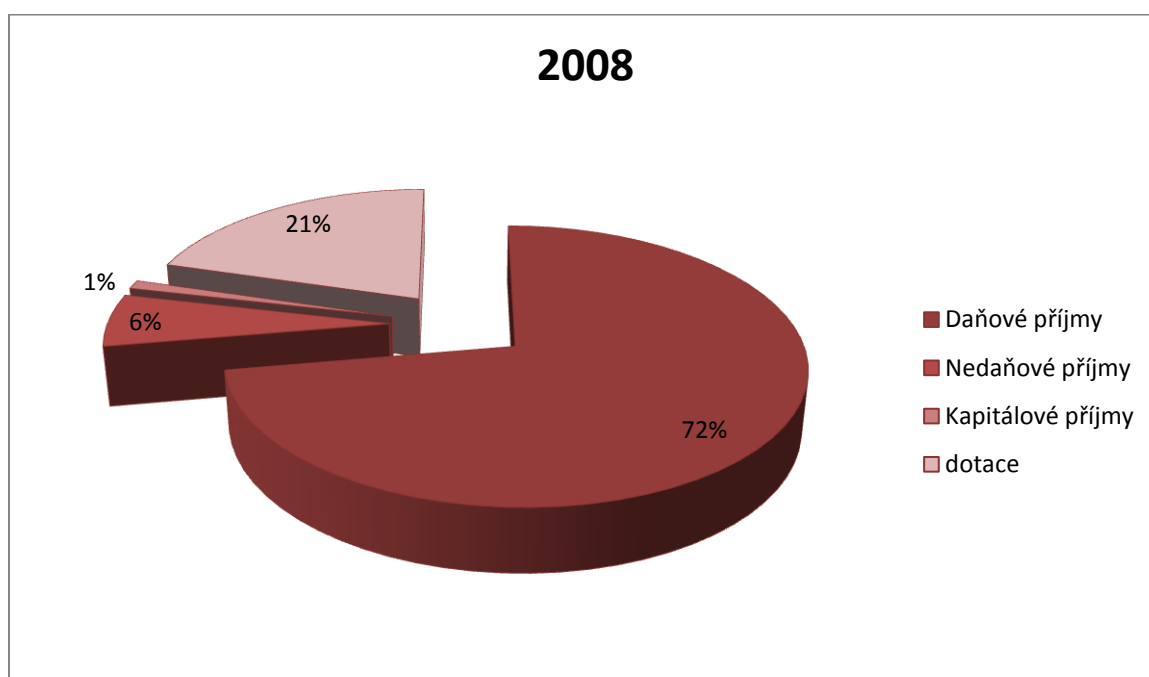
V roce 2007 se největší měrou na celkových příjmech města Moravský Beroun opět podílí daňové příjmy. Tvoří 49 % celkových příjmů. Sdílené daně tvoří 83,70 % daňových příjmů. Oproti roku 2006 vzrostly sdílené daně o 19,61 % a celkové daňové příjmy vzrostly o 19,10 %. Je zřejmé, že sdílené daně mají opravdu vliv na daňové příjmy v rozpočtu. Svěřené daně vzrostly o 8,39 %. Naopak se snížil podíl dotací o 39,14 % proti předchozímu roku.

Město Moravský Beroun v roce 2007 pokračovalo ve výstavbě Domu s chráněnými byty. Na tuto akci bylo uhrazeno 15 100 tis. Kč z dotace od Ministerstva pro místní rozvoj. Město Moravský Beroun čerpalo další dotace od Ministerstva práce a sociálních věcí na poskytování pečovatelských služeb, dotace od Úřadu práce v Olomouci na veřejně prospěšné práce, dotace od Ministerstva kultury na změnu knihovního systému a mnoho dalších. V tomto roce došlo k nárůstu jak nedaňových, tak i kapitálových příjmů. U nedaňových příjmů došlo především k výraznému nárůstu pronájmu majetku a u kapitálových příjmů se zvýšil především prodej majetku.

#### 4.2.4 Příjmy města Moravský Beroun v roce 2008

V roce 2008 došlo k nárůstu daňových příjmů. Ve sledovaných letech je to nejvyšší nárůst. Jednotlivé podíly příjmů města Moravský Beroun udává graf č 4.4

**Graf č. 4.4** Příjmy města Moravský Beroun v roce 2008



Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazu města Moravský Beroun FIN 2 – 12M

Faktorů, které ovlivnily tento nárůst, je hned několik. U daně z příjmu fyzických osob byla zrušena progresse a daň z příjmu fyzických osob činila 15 %. Zároveň se zvyšuje od 1. 1. 2008 daň z přidané hodnoty z 5 % na 9 %. Naopak daň z příjmu právnických osob byla snížena z 24 % na 21 %. Dalším významným faktorem byla novela zákona o rozpočtovém určení daní. V roce 2008 došlo ke změně procentního koeficientu na výnosu

sdílených daní z 20,59 % na 21,4 %. Další změna proběhla v oblasti kritérií pro rozdělování daňových příjmů, kdy každé obci z 21,4 % výnosu určité daně připadla částka na základě kritéria výměry katastrálních území obce, prostého počtu obyvatel v obci a násobků postupných přechodů.

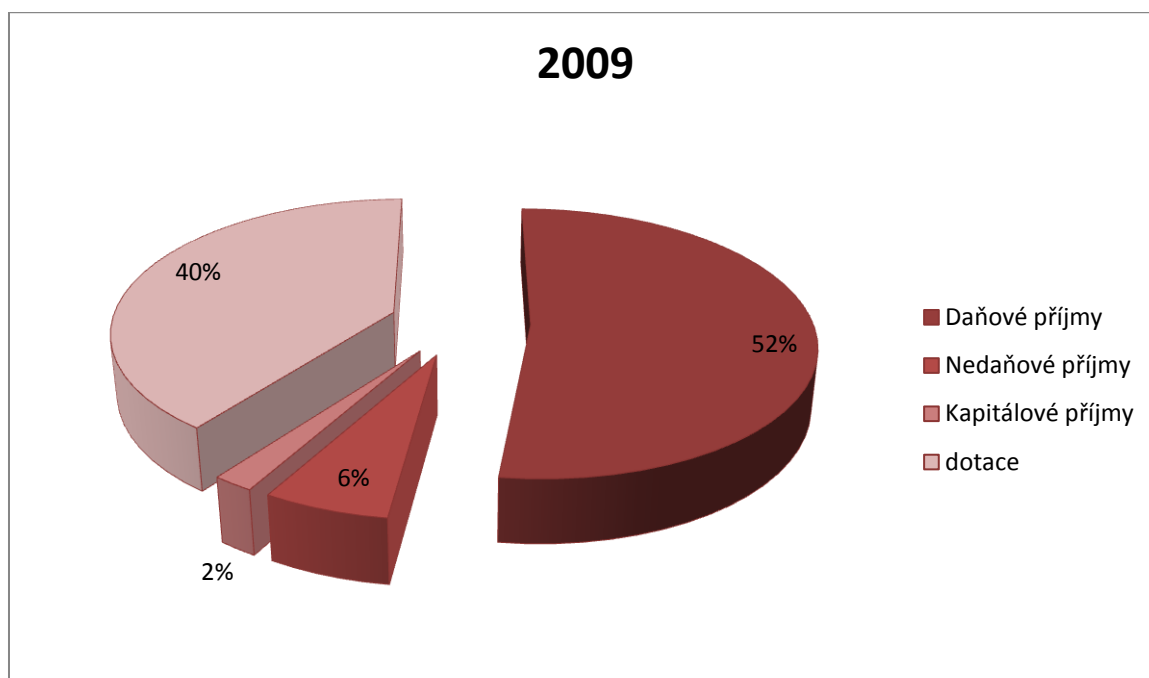
Sdílené daně vzrostly o 11,89 % oproti roku 2007. Nejvyšší podíl na sdílených daních představuje daň z přidané hodnoty. Je to 42,62 %, což je 11 063 tis. Kč. Daň z příjmu právnických osob zaujímá 29,85 % a daň z příjmu fyzických osob zaujímá zbývajících 27,53 %. Podíl sdílených daní je 82,29 % z celkových daňových příjmů. To znamená, že z celkové částky 31 543 tis. Kč daňových příjmů zaujímají sdílené daně 25 958 tis. Kč. Celkově vzrostly daňové příjmy ve srovnání s předchozím rokem o 13,81 %. Svěřené daně vzrostly o 39,55 % proti předchozímu roku. Podíl svěřených daní je 10,29 % z celkových daňových příjmů.

Došlo k výraznému poklesu dotací ve srovnání s předchozími lety. Nejvyšší hodnota dotace poskytnutá v tomto roce byla dotace na dávky poskytované v hmotné nouzi a to ve výši 2 200 tis. Kč. Pro jednotku Sboru dobrovolných hasičů byla v tomto roce pořízena cisternová automobilová stříkačka v hodnotě 5 895 tis. Kč. Vzhledem k tomu, že celkové příjmy jsou nejvíce ovlivňovány právě daňovými příjmy a dotacemi, se na celkovém výsledku příjmů rozpočtu podílí výrazný pokles dotací. Ve srovnání s předchozím rokem je tento pokles téměř o 62 %. Podíl nedaňových příjmů je 6 % z celkových příjmů rozpočtu. V tomto roce se k nedaňovým příjmům započítaly příjmy jako služby – odvoz psa z jiné obce a jeho dočasné umístění, prodej dřevní hmoty, svoz odpadu podnikatelským subjektům, přijaté pojistné náhrady. Kapitálové příjmy zaujímají pouhé 1 % z celkových příjmů rozpočtu. Prodej pozemků a nemovitostí přidal do celkových příjmů rozpočtu pouhých 446 tis. Kč.

#### **4.2.5 Příjmy města Moravský Beroun v roce 2009**

Na celkových příjmech rozpočtu města Moravský Beroun v roce 2009 mají opět největší podíl daňové příjmy. I přes pokles daňových příjmů o 14,26 % tvoří 52 % příjmů města Moravský Beroun. Pro přehlednost vývoje příjmů je zpracován graf č 4.5

**Graf č. 4.5 Příjmy města Moravský Beroun v roce 2009**



Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazu města Moravský Beroun FIN 2 – 12M

Na daňových příjmech mají podíl z 82,15 % sdílené daně a svěřené daně 8,19 %. Město Moravský Beroun v únoru 2009 zahájilo investiční akce Revitalizaci náměstí a přilehlých ulic města Moravský Beroun a Výchovně vzdělávací centrum – Moravský Beroun. Na akci Revitalizace náměstí obdrželo město Moravský Beroun dotaci z ROP NUTS II Střední Morava ve výši 9 097 tis. Kč a na akci Výchovně vzdělávací centrum – Moravský Beroun byla přijata dotace rovněž z ROP NUTS II Střední Morava ve výši 610 tis. Kč.

### **4.3 Daňové příjmy města Moravský Beroun v letech 2005 – 2009**

Výše daňových příjmů je ve sledovaných letech ovlivněna velikostním koeficientem. Město Moravský Beroun patřilo k 31. 12. 2007 do páté velikostní kategorie se stanoveným rozmezím počtu obyvatel 1 501 – 5 000 obyvatel. Novela rozpočtového určení daní změnila zařazení města od roku 2008 do druhé velikostní kategorie, která zahrnuje obce s počtem obyvatel 301 – 5 000. Údaje o daňových příjmech vychází z výkazu FIN 2 – 12M jednotlivých let.

### 4.3.1 Sdílené daně

Mezi sdílené daně patří daň z příjmu fyzických osob, daň z příjmu právnických osob a daň z přidané hodnoty. Tyto daně se nazývají sdílené proto, že jsou sdíleny společně se státním rozpočtem. Výhodou sdílených daní je, že způsobují finanční soběstačnost rozpočtu a město se může spolehnout na konkrétní finanční obnos. Nevýhodou však je, že se vytváří závislost na rozhodnutí státu, jaký podíl sdílených daní bude plynout do rozpočtu obcí.

**Tab. č. 4.2** Vývoj sdílených daní města Moravský Beroun v letech 2005 – 2009 (v tis. Kč)

	2005	2006	2007	2008	2009
<i>Daň z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti</i>	4 841	4 450	5 812	5 348	4 964
<i>Daň z příjmu fyzických osob samostatně výdělečně činných</i>	1 880	969	931	1 351	952
<i>Daň z příjmu fyzických osob vybírána srážkou</i>	258	285	349	448	437
<b><i>Daň z příjmu fyzických osob celkem</i></b>	<b>6 979</b>	<b>5 704</b>	<b>7 092</b>	<b>7 147</b>	<b>6 353</b>
<i>Procentní růst</i>	-	- 18,27%	24,33%	0,77%	-11,11%
<b><i>Daň z příjmu právnických osob</i></b>	<b>5 318</b>	<b>4 880</b>	<b>6 753</b>	<b>7 748</b>	<b>5 449</b>
<i>Procentní růst</i>	-	-8,24%	38,38%	14,73%	-29,67%
<b><i>Daň z přidané hodnoty</i></b>	<b>8 373</b>	<b>8 811</b>	<b>9 354</b>	<b>11 063</b>	<b>10 390</b>
<i>Procentní růst</i>	-	5,23%	6,17%	18,27%	-6,08%
<b><i>Sdílené daně</i></b>	<b>20 670</b>	<b>19 395</b>	<b>23 199</b>	<b>25 958</b>	<b>22 192</b>
<i>Procentní růst</i>	-	-6,16%	19,61%	11,89%	-14,51%

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazu města Moravský Beroun FIN 2 – 12M

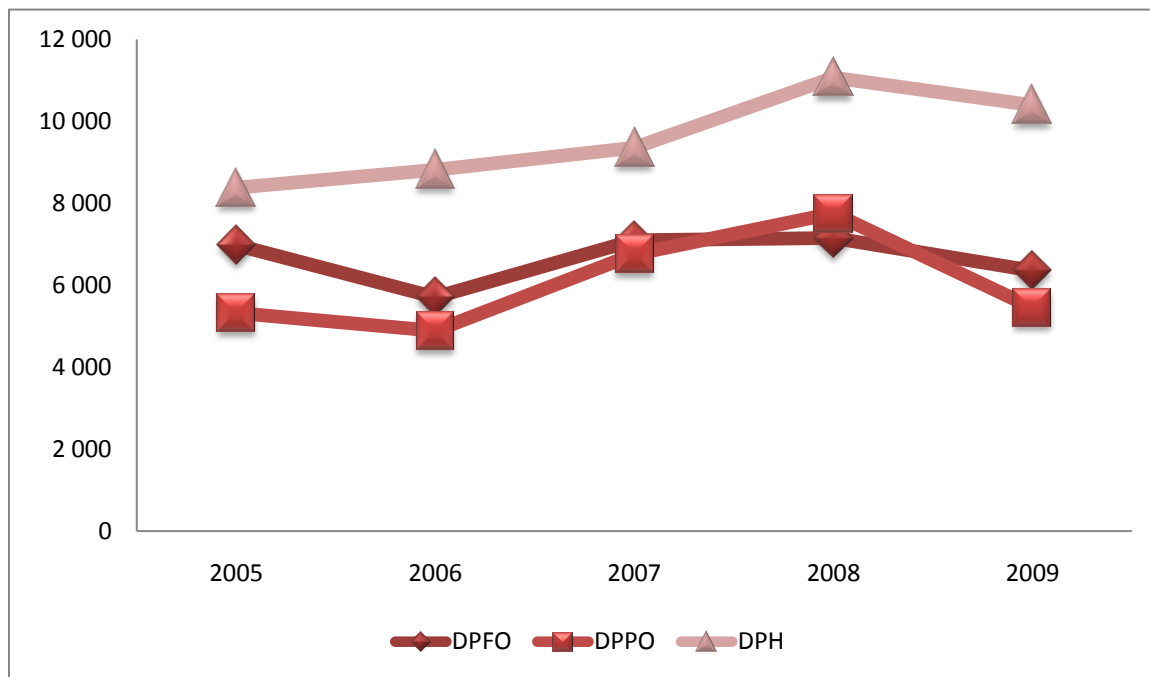
Meziroční srovnání sdílených daní vykazuje v roce 2006 pokles o 6,16 % i přesto, že sdílené daně v obcích České republiky vykazovaly nárůst až do roku 2008. Největší pokles je v roce 2006 zaznamenán u daně z příjmu fyzických osob (-18,27 %). Na tomto celkovém výsledku daně z příjmu fyzických osob se podílí mírný pokles daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti (-391 tis. Kč), pokles daně z příjmu fyzických osob samostatně výdělečně činných téměř o polovinu ve srovnání s rokem 2005 (-911 tis. Kč) a nárůstem daně z příjmu fyzických osob vybírané srážkou (+28 tis. Kč). Celkový pokles daně z příjmu fyzických osob byl způsoben především vlivem

uplatňovaného společného zdanění manželů. Tento pokles je vystřídán značným zvýšením o 24,33 % v roce 2007 a 0,77 % v roce 2008. V dalším roce došlo opět k výraznému poklesu daně z příjmu fyzických osob (-29,67 %). Výrazný pokles je způsoben především dopadem celosvětové finanční a hospodářské krize. Výpadky daňových příjmů navíc nebudou jednorázové. Pokles ekonomické aktivity zvýší náklady, vzhledem k nutnosti postarat se o občany města, kteří přišli o práci a mají nedostatek příjmů. Negativní vliv na příjem města mělo také již dříve přijaté poklesy daňových sazeb. Od 1. 1. 2008 je zavedená jednotná sazba daně z příjmu fyzických osob ve výši 15 %. Do této doby byl uplatňován progresivní systém.

Daň z příjmu právnických osob má stejný charakter vývoje jako daň z příjmu fyzických osob. V roce 2006 došlo k mírnějšímu poklesu než u daně z příjmu fyzických osob o 10 %. V roce 2007 je vykazován nárůst 38,38 % a pokračuje dalším zvýšením v roce 2008 o 14,73 %. V roce 2009 se projevuje dopad snížení sazby daně z příjmu právnických osob (z 24 % na 21 %), které bylo přijato v předchozích letech.

Největší podíl na sdílených daních vykazuje daň z přidané hodnoty. Jako jediná z uvedených daní postupně roste v uvedeném období až do roku 2008. V dalším roce už je zaznamenán pokles o 6,08 %.

**Graf č. 4.6** Vývoj sdílených daní města Moravský Beroun v letech 2005 - 2009



Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazu města Moravský Beroun FIN 2 – 12M

### 4.3.2 Svěřené daně

Svěřené daně, jsou takové daně, jejichž výnos připadá pouze městu. Mezi svěřené daně řadíme daň z nemovitosti a daň z příjmu právnických osob, kdy je poplatníkem přímo Město Moravský Beroun. Tyto daně nelze ovlivňovat. Vývoj svěřených daní města Moravský Beroun popisuje tab. č. 4.3

**Tab. č. 4.3** Vývoj svěřených daní města Moravský Beroun v letech 2005 – 2009 (v tis. Kč)

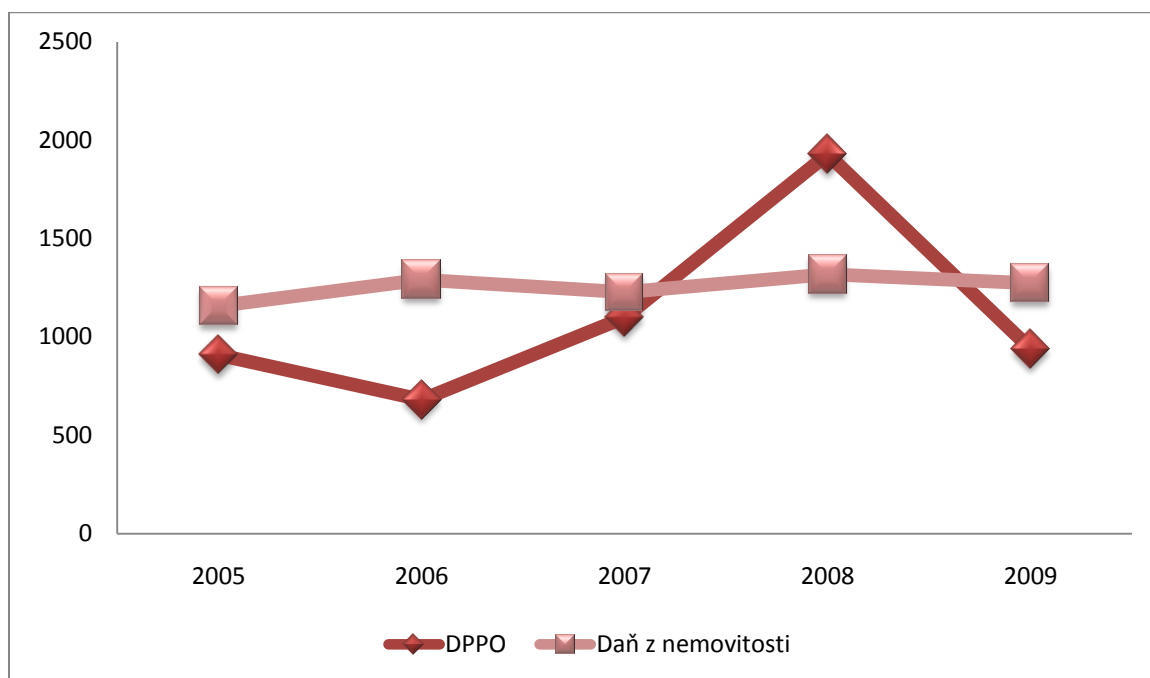
	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
<b><i>Daň z příjmu právnických osob – obec</i></b>	<b>908</b>	<b>680</b>	<b>1 099</b>	<b>1 928</b>	<b>939</b>
<i>Procentní růst</i>	-	-25,11%	61,62%	75,43%	-51,27%
<b><i>Daň z nemovitosti</i></b>	<b>1 157</b>	<b>1 291</b>	<b>1 227</b>	<b>1 318</b>	<b>1 273</b>
<i>Procentní růst</i>	-	11,58%	-4,96%	7,42%	-3,41%
<b><i>Svěřené daně</i></b>	<b>2 065</b>	<b>1 971</b>	<b>2 326</b>	<b>3 246</b>	<b>2 212</b>
<i>Procentní růst</i>	-	-4,55%	18,01%	39,55%	-31,85%

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazu města Moravský Beroun FIN 2 – 12M

Vývoj daně z příjmu právnických osob za obec je v uvedeném rozmezí velice různorodý. Tato daň nepředstavuje skutečný příjem obce, ale ovlivňuje růst svěřených daní. V roce 2006 došlo k poklesu o 25,11 % proti předchozímu roku. V letech 2007 a 2008 se příjem této daně výrazně zvýšil. V následujícím roce opět došlo k poklesu a to o 51,27 %.

Daň z nemovitosti měla ve svém vývoji střídavý charakter. Rozdíly v meziročním srovnání však nebyly tak markantní jako u předchozí daně. Pokles uvedené daně může souviset se snížením stavu nemovitostí na území města, důvodem nárůstu mohou být případně nově vybudované nemovitosti, jejichž vlastníci byli na základě zákona, z platby daně z nemovitosti po určitou dobu osvobozeni.

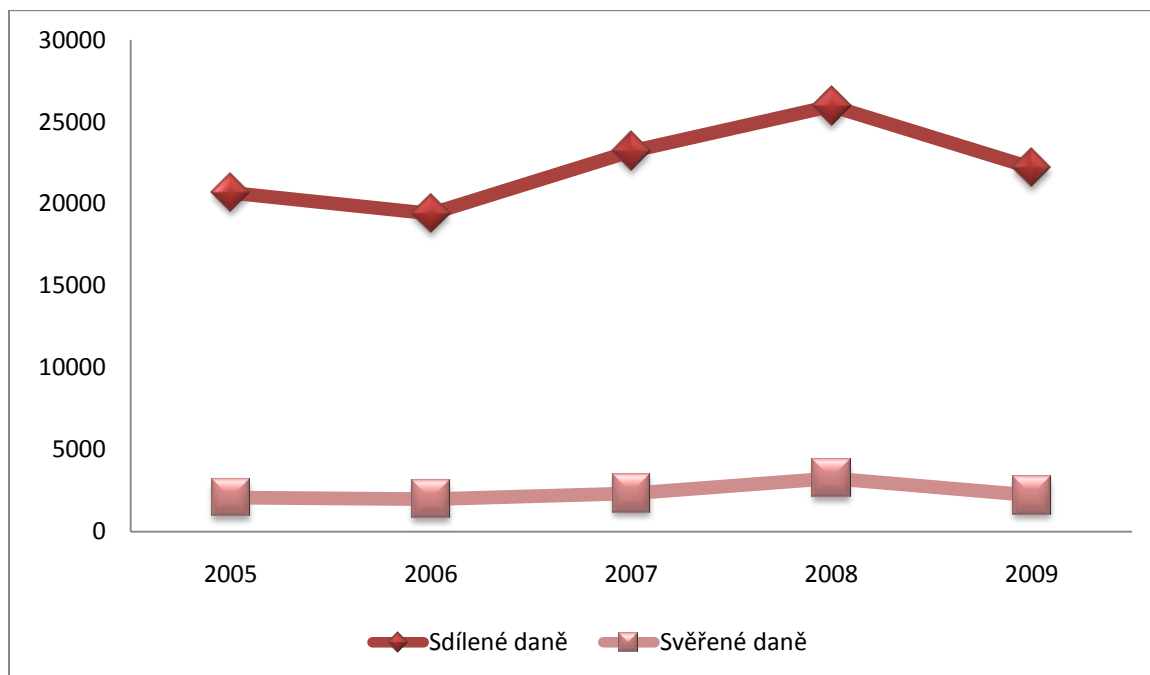
**Graf č. 4.7** Vývoj svěřených daní města Moravský Beroun v letech 2005 - 2009



Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazu města Moravský Beroun FIN 2 – 12M

Daňové příjmy města Moravský Beroun jsou především ovlivněny sdílenými daněmi. V roce 2005 došlo k mírnému poklesu sdílených daní o 1 275 tis. Kč. V letech 2006 – 2008 byly daňové příjmy ovlivněny nárůstem sdílených daní.

**Graf č. 4.8** Vývoj sdílených a svěřených daní města Moravský Beroun v letech 2005 - 2009



Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazu města Moravský Beroun FIN 2 – 12M



Jak ukazuje grafické znázornění, nejvyšší hodnoty dosáhly sdílené daně právě v roce 2008. V dalším roce došlo opět k poklesu o 3 766 tis. Kč.

Podíl svěřených daní na celkovém vývoji je téměř zanedbatelný. Přesto představuje daň z nemovitostí stálý a jistý každoroční příjem v rozpočtu každé obce.

## 5. ZÁVĚR

V bakalářské práci jsou popisovány daňové příjmy obce, které plynou do rozpočtu na základě pravidel zákona o rozpočtovém určení daní. Rozpočtové určení daní vyvolává stále mnoho diskuzí a dohadů. Je zřejmé, že patrně nikdy nebude možné dosáhnout ideálního stavu, s nímž se spokojí všechny obce. Poslední novela zákona o rozpočtovém určení daní s platností od roku 2008 zaznamenala několik významných změn. Zvýšil se celkový % podíl obcí na sdílených daních a byla rozšířena kritéria sdílení o prostý počet obyvatel a rozlohu katastrální výměry obce.

Cílem bakalářské práce bylo analyzovat rozpočtové určení daní a jeho hlavní změny v souvislosti s obecními rozpočty, analyzovat vliv rozpočtového určení daní na příjmy města Moravský Beroun s důrazem na sledování daňových příjmů.

V první části jsou charakterizována pravidla hospodaření obce. Je popisován rozpočet obce a je zde nastíněna tematika sestavování rozpočtu, rozpočtového procesu a rozpočtové skladby. Dále je analyzováno rozpočtové určení daní v čase, od roku 1993, kdy došlo k rozdělení ČR a SR na samostatné státy, až po současnost.

V další části je všeobecný popis města Moravský Beroun. Jeho historie a současnost. Dále je provedena analýza celkových příjmů rozpočtu v letech 2005 – 2009. V těchto letech je sledováno, jaké jednotlivé podíly tvoří daňové, nedaňové, kapitálové příjmy a dotace města Moravský Beroun. Největší podíly na celkových příjmech města mají opravdu daňové příjmy a také jsou velice významné pro město dotace. V roce 2006 tvoří dotace 57 % celkových příjmů a daňové příjmy jsou zastoupeny pouhými 35 % celkových příjmů. Město nepodceňuje význam dotací, ani nutnost jejich čerpání. V ostatních letech už mají největší podíl na celkových příjmech opět daňové příjmy. V roce 2005 je podíl daňových příjmů 56 % z celkových příjmů. V roce 2007 došlo k poklesu daňových příjmů, ale i přesto tvořily daňové příjmy 49 % celkových příjmů rozpočtu. V roce 2008 došlo k největšímu nárůstu daňových příjmů a to o 72 % celkových příjmů. Ve všech letech tvoří největší část daňových příjmů sdílené daně. V letech 2005 – 2007, kdy se rozpočtové určení daní nezměnilo a po celou tuto dobu plynulo městu 20,59 % celostátního výnosu sdílených daní, je výše daňových příjmů závislá pouze na tomto celostátním výnosu. V roce 2008 se změnilo rozpočtové určení daní, městu plynulo 21,4 % celostátního výnosu sdílených daní a i přesto to výrazně neovlivnilo rozpočet obce. Došlo k poklesu celkových příjmů o 23,20 % ve srovnání s rokem 2007. Tento pokles byl způsoben i výrazným poklesem dotací, které rovněž ovlivňují rozpočet města Moravský Beroun. Dotace tvořily 21 % celkových příjmů. Dotace jsou jen zdánlivě velkým

konkurentem daňových příjmů v rámci rozpočtu města Moravský Beroun. Příjmy z dotací plynoucí do rozpočtu nejsou každoročně ve stejné výši. Získat dotace je náročné a velmi složité a ne vždy se podaří získat nejvíce potřebnou dotaci. Možným řešením, které by umožnilo městu Moravský Beroun jistější příjem z dotací, by mohlo být přenesení nenárokových dotací do sdílených daní ve výši  $\frac{1}{4}$ .

Pokud se podíváme na příjmy roku 2009, tak ve srovnání s rokem 2007 došlo rovněž k poklesu, ne však tak výraznému. Celkové příjmy zaznamenaly pokles o 8,73 %. U sdílených daní byl zaznamenán nárůst proti roku 2007 o 13,81 %, avšak v roce 2009 došlo k mírnému poklesu o 3,53 % ve srovnání s rokem 2007. Z uvedených údajů vyplývá, že město Moravský Beroun nezaznamenalo velký vliv novely zákona o rozpočtovém určení daní v roce 2008.

Tato bakalářská práce dokazuje, jak závažným tématem je rozpočtové určení daní. A vůbec celá finanční situace obcí, jejich zdroje příjmů a systémy, kterými jsou tyto příjmy do konkrétních rozpočtů distribuovány. Mezi nejdůležitější a největší zdroj finančních prostředků pro obce patří nadále daňové příjmy. Bez daňových příjmů by obce mohly jen ztěžka financovat svůj chod a další činnosti spojené s veřejnou správou. Proto je důležité nastavit systém rozpočtového určení daní tak, aby odpovídal skutečným potřebám obcí, aby byl stabilní, a aby značně nezvýhodňoval určitou skupinu obcí před ostatními.

Proto je nutno nadále se zabývat otázkou dalších úprav rozpočtového určení daní, přičemž budou zvažována i jiná kritéria jako je posílení motivace obcí zavedením nových obecních daní, případně úpravy stávajících, provedení změny koeficientu výměry katastrálního území na dva koeficienty a to rozlohu zastavěného území obce a ostatní výměru katastrálního území, zavedení koeficientu počtu provozovaných předškolních a školních zařízení, zavedení koeficientu podílu obce na rozvoji podnikání na svém území, zohlednění nadmořské výšky obce.

## Seznam použité literatury

### Knihy:

1. KINŠT, J., PAROUBEK, J. *Rozpočtová skladba v roce 2010 a praktické příklady*. 3. aktualizované vyd. Olomouc: ANAG, 2009. ISBN 978-80-7263-556-6
2. KOUDELKA, Zdeněk. *Samospráva*. 1. vyd. Praha: Linde 2007. 168 s. ISBN 978-80-7201-665-5
3. PEKOVÁ, J. *Finance územní samosprávy – územní aspekty veřejných financí*. 1. vyd. Praha: Victoria Publishing, 1995. 268 s. ISBN 80-7187-024-2.
4. PEKOVÁ, J. *Hospodaření obcí a rozpočet*. 1. vyd. Praha: Codex Bohemia, 1997. 296 s. ISBN 80-85963-34-5.
5. PEKOVÁ, J. *Hospodaření a finance územní samosprávy*. 1. vyd. Praha: MANAGEMENT PRESS, 2004. 376 s. ISBN 80-726-086-4.
6. PEKOVÁ J., PILNÝ J., JETMAR M., *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3. přepracované. vyd. Praha: ASPI, 2008. 262 s. ISBN 978-80-7357-351-5
7. PROVAZNÍKOVÁ, ROMANA. *Financování měst, obcí a regionů teorie a praxe*. 2. vyd. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2009. 57 s. ISBN 978-80-247-2789-9

### Legislativa:

8. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
9. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

10. Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům, ve znění pozdějších předpisů
11. Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů.
12. Zákon č. 323/2002 Sb., Vyhláška Ministerstva financí o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
13. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

## **Elektronické zdroje**

14. *Česká daňová správa* [online]. c2010. [cit. 2010-04-26]. Dostupný z WWW: [http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/dane\\_poplatky\\_381.html?year=0](http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/dane_poplatky_381.html?year=0)
15. *Český statistický úřad* [online].c2005-2009.[cit. 2010-05-10]. Dostupný z WWW: [http://www.czso.cz/cz/obce\\_d/index.html](http://www.czso.cz/cz/obce_d/index.html)
16. *Ministerstvo financí ČR* [online]. c2005-2009. [ cit. 2010-04-26]. Dostupný z WWW: [http://www.info.mfcr.cz/cgi-bin/aris/iariusuc/charakteristika.pl?ico=296244&volba\\_vyber=1&ic=&nao=moravský%20beroun](http://www.info.mfcr.cz/cgi-bin/aris/iariusuc/charakteristika.pl?ico=296244&volba_vyber=1&ic=&nao=moravský%20beroun)
17. *Obecní finance* [online]. c2008 [cit. 2008-09-18]. Dostupný z WWW: <http://www.obecnifinance.cz/clanek/dan-z-prijmu-se-muze-zmenit-ve-prospech-obci/>
18. *Oficiální stránky města Moravský Beroun* [online].c2005-2009.[cit. 2010-06-06] Dostupný z WWW: [http://www.morberoun.cz/vismo/zobraz\\_dok.asp?id\\_org=9908&id\\_ktg=2150&p1=22890](http://www.morberoun.cz/vismo/zobraz_dok.asp?id_org=9908&id_ktg=2150&p1=22890)

## Seznam zkratek

ČR	Česká republika
DPFO	daň z příjmu fyzických osob
DPH	daň z přidané hodnoty
DPPO	daň z příjmu právnických osob
kvko	koeficient velikostní kategorie obcí

## Seznam tabulek

Tab č. 3.1: Koeficienty pro stanovení daně z nemovitosti .....	20
Tab č. 3.2: Koeficienty velikostní kategorie obcí .....	25
Tab č. 3.3: Koeficienty postupných přechodů a násobky postupných přechodů .....	29
Tab č. 3.4: Podíl počtu čtyř největších měst .....	30
Tab č. 4.1: Vývoj příjmů města Moravský Beroun v letech 2005 – 2009. ....	33
Tab č. 4.2: Vývoj sdílených daní města Moravský Beroun v letech 2005 – 2009.....	40
Tab č. 4.3: Vývoj svěřených daní města Moravský Beroun v letech 2005 - 2009.....	42

## Seznam schémat

Schéma č. 2.1: Struktura běžného rozpočtu .....	6
Schéma č. 2.2: Struktura kapitálového rozpočtu .....	7
Schéma č. 2.3: Rozpočtový proces u obce. ....	8
Schéma č. 2.4: Rozpočtová skladba .....	13
Schéma č. 2.5: Vazba mezi základními hledisky třídění skladby. ....	14
Schéma č. 2.6: Základní druhové rozdělení příjmů.....	15
Schéma č. 2.7: Základní schéma druhové struktury výdajů.....	16
Schéma č. 3.1: Struktura daňových příjmů v letech 1993 - 1995 .....	19
Schéma č. 3.2: Struktura rozpočtového určení daní v letech 1996 - 2000 .....	23
Schéma č. 3.3: Struktura rozpočtového určení daní v letech 2001 - 2007 .....	27
Schéma č. 3.4: Struktura rozpočtového určení daní od roku 2008.....	31



## Seznam grafů

Graf č. 4.1: Příjmy města Moravský Beroun v roce 2005.....	34
Graf č. 4.2: Příjmy města Moravský Beroun v roce 2006.....	35
Graf č. 4.3: Příjmy města Moravský Beroun v roce 2007.....	36
Graf č. 4.4: Příjmy města Moravský Beroun v roce 2008.....	37
Graf č. 4.5: Příjmy města Moravský Beroun v roce 2009.....	39
Graf č. 4.6: Vývoj sdílených daní města Moravský Beroun v letech 2005 - 2009 .....	41
Graf č. 4.7: Vývoj svěřených daní města Moravský Beroun v letech 2005 - 2009 .....	43
Graf č. 4.8: Vývoj sdílených a svěřených daní města Moravský Beroun .....	43

## **Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce**

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 - školní dílo;
- беру на vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB – TUO) má právo nevýdělečně, ke své potřebě bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3)
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB – TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB – TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB – TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že využít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB – TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB – TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Šumperku dne 9. 7. 2010

.....  
Petra Váňová

Adresa trvalého pobytu studenta:

Kpt. Jaroše 533

793 05 Moravský Beroun